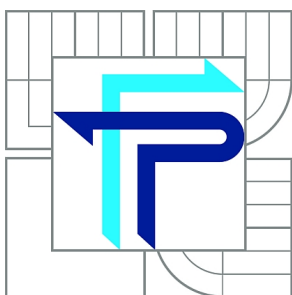




VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ  
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ  
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT  
INSTITUTE OF FINANCES

# ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ Z PRONÁJMU

TAXATION OF RENT INCOMES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE  
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE  
AUTHOR

KRISTÝNA BĚLUŠOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE  
SUPERVISOR

Ing. Mgr. KAREL BRYCHTA, Ph.D.

BRNO 2014

# **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

**Bělušová Kristýna**

---

Účetnictví a daně (6202R049)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

**Zdaňování příjmů z pronájmu**

v anglickém jazyce:

**Taxation of Rent Incomes**

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

MACHÁČEK, I. Fyzické osoby a daň z příjmů, 2012. Praha: Wolters Kluwer, 2012. ISBN: 978-80-7357-711-7.

MARCOL, A. Daň z příjmů: průřez právní úpravou: zákon o daních z příjmů ve všech úplných zněních od roku 1992 podle stavu k 1. 1. 2002. Praha: Linde, 2002. ISBN: 80-7201-338-6.

PELC V., P. PELECH. Daň z příjmů s komentářem. 13. vyd. Olomouc: Anag, 2013. ISBN: 978-80-7263-784-3.

PTÁČKOVÁ, V. Průvodce podnikatele: Daňová evidence. Brno: Academia, 2004. ISBN: 80-200-1284-2.

SOJKA, V. Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů. 3. Vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN: 978-80-7478-035-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2013/2014.

L.S.

---

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.  
Ředitel ústavu

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
Děkan fakulty

V Brně, dne 29.05.2014

## **Abstrakt**

Bakalářská práce se zabývá zdaňováním příjmů z pronájmu fyzických osob v České republice. Pozornost je věnována vývoji způsobu zdaňování příjmu z pronájmu od roku 1993 do současnosti, ale i předpokládané právní úpravě. Zmíněna je i právní úprava zdaňování příjmů z pronájmu ve Slovenské republice. V závěru jsou uvedeny modelové příklady pro výpočet vlastní daňové povinnosti.

.

## **Abstract**

This bachelor thesis describes the taxation of rent income in the Czech republic. The attention is dedicated to the development of the taxation of rent income from 1993 to the present, but even expected legislation. Legislation of the Slovak republic is mentioned too. At the end of this bachelor thesis are listed model examples for calculation of their tax liability.

## **Klíčová slova**

Daň, daňová povinnost, daň z příjmů, příjmy z pronájmu, pronájem majetku v obchodním majetku, příležitostný pronájem, fyzická osoba.

## **Keywords**

Tax, tax liability, income tax, rent income, rent property of trade property, occasional rent, individual.

### **Bibliografická citace práce**

BĚLUŠOVÁ, K. *Zdaňování příjmů z pronájmu*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2014. 104 s. Vedoucí bakalářské práce: Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.  
Prohlašuji, že citace z použitých pramenů je úplná a řídí se dle ČSN ISO 690, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne .....

podpis .....

## **Poděkování**

Ráda bych tímto poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za cenné rady, připomínky a odborné vedení při tvorbě této bakalářské práce.

## **OBSAH**

<b>ÚVOD.....</b>	<b>11</b>
<b>CÍL PRÁCE.....</b>	<b>12</b>
<b>METODIKA ZPRACOVÁNÍ PRÁCE .....</b>	<b>12</b>
<b>1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA .....</b>	<b>14</b>
1.1 Vymezení právních východisek .....	14
1.1.1 Právní legislativa.....	14
1.1.2 Poplatník daně z příjmů fyzických osob.....	15
1.1.3 Předmět daně příjmů z pronájmu.....	15
1.1.4 Dílčí základ daně .....	16
1.1.5 Uplatnění výdajů stanovených procentem z příjmů .....	19
1.1.6 Daňové odpisování pronajatého majetku.....	19
1.1.7 Daňové řešení technického zhodnocení na pronajaté věci .....	20
1.1.8 Daňové řešení oprav na pronajaté věci .....	21
1.1.9 Sazba daně z příjmů.....	22
1.1.10 Solidární zvýšení daně .....	22
1.2 Vývoj zdaňování příjmů z pronájmu.....	23
1.2.1 ZDP platný a účinné od 1. 1. 1993 do 31. 12. 1995 .....	23
1.2.2 ZDP platné a účinné od 1. 1. 1996 do 31. 12. 2003.....	24
1.2.3 ZDP platný a účinný od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2013 .....	26
1.2.4 Vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob .....	28
1.3 Současná právní úprava zdaňování příjmů z pronájmu .....	30
1.3.1 Příjmy z nájmu majetku .....	30
1.3.2 Příjmy z pronájmu ze zahraničí .....	31
1.4 Budoucí právní úprava .....	38
1.4.1 Změny v roce 2015 a 2016 .....	38



1.5	Právní úprava zdaňování příjmů z pronájmu majetku ve Slovenské republice	38
1.5.1	Poplatníci a předmět daně	38
1.5.2	Dílčí základ daně a osvobození od daně	39
1.5.3	Základ daně a sazba daně z příjmů	41
<b>2</b>	<b>ANALYTICKÁ ČÁST</b>	<b>42</b>
2.1	Postup daňové optimalizace	42
2.1.1	Určení druhu příjmu	43
2.1.2	Určení způsobu uplatnění výdajů	44
2.2	Srovnání právní úpravy České republiky a Slovenské republiky.	46
2.2.1	Srovnání právní úpravy České republiky a Slovenské republiky	46
<b>3</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST</b>	<b>51</b>
3.1	Modelové příklady na daňovou optimalizaci u rezidentů České republiky s příjmy pouze z České republiky	51
3.1.1	Modelový příklad č. 1: Příjmy z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku a příjmy z příležitostného pronájmu movitých věcí	52
3.1.2	Modelový příklad č. 2: Příjem z pronájmu nemovité věci a technické zhodnocení a nemovité věci provedené nájemcem	56
3.1.3	Modelový příklad č. 3 – Přerušení odpisů	60
3.1.4	Modelový příklad č. 4 – „Přenesení příjmů na manžela“	67
3.2	Zdaňování příjmů z pronájmu ze zahraničí	72
3.2.1	Modelový příklad č. 1 Příjmy z pronájmu majetku plynoucí daňovému rezidentovi ČR ze Slovenské republiky	76
3.2.2	Modelový příklad č. 2 – Příjmy z pronájmu majetku plynoucí daňovému nerezidentovi České republiky.	79
3.3	Porovnání výpočtu vlastní daňové povinnosti České a Slovenské republiky ..	81
3.3.1	Příklad na výpočet vlastní daňové povinnosti v České republice	81
3.3.2	Příklad na výpočet vlastní daňové povinnosti ve Slovenské republice ....	84

3.4	Návrhy a doporučení .....	89
3.4.1	Legislativa.....	89
3.4.2	Prvky daňové optimalizace .....	90
<b>ZÁVĚR</b>	.....	<b>94</b>
	Seznam použité literatury .....	96
	Seznam obrázků .....	100
	Seznam tabulek .....	101
	Seznam použitých zkratek.....	103
	Seznam příloh.....	104

# ÚVOD

*„Na tomto světě není nic jistého mimo smrt a placení daní“ (Benjamin Franklin).*

Tento citát potvrzuje základní definice pojmu daně neboli zákonem povinné, neúčelové a neekvivalentní platby do veřejných rozpočtů<sup>1</sup>. Daně platí každý z nás, tvoří velký podíl našich výdajů, proto je důležité sledovat vývoj všech druhů daní v České republice i v celém světě.

Bakalářská práce se zabývá konkrétní složkou daně z příjmů fyzických osob a to zdaňování příjmů z pronájmu na území České republiky a Slovenské republiky. Rozebírá, jak příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, tak příjmy z pravidelného a příležitostného pronájmu majetku, který do obchodního majetku není zařazen.

Tato závěrečná práce se dělí na tři hlavní části, tedy teoretickou, analytickou a praktickou. V teoretické části je popsán vývoj zdaňování příjmů z pronájmu v České republice od roku 1993 do současnosti, ale také i předpokládaná právní úprava. Tato část práce se zabývá též zdanění příjmů z pronájmu, sazbou daně a některými slevami na dani, které jsou nezbytné pro výpočet vlastní daňové povinnosti v České i Slovenské republice. Zmíněno je i mezinárodní zdaňování příjmů z pronájmu plynoucí daňovým rezidentům i nerezidentům ČR. Analytická část se zabývá postupem daňové optimalizace a srovnává zdanění příjmů z pronájmu České a Slovenské republiky. Úkolem je srovnat velikost daňové zátěže připadající na poplatníky.

Návrhová část se zabývá daňovou optimalizací. Řeší návrhy daňového dopadu na poplatníka. Bakalářská práce uvádí i návrhy zdanění příjmů z pronájmu ze strany správce daně.

Praktická část popisuje výpočet vlastní daňové povinnosti. Modelové příklady obsahují výpočet současné daňové povinnosti v České a Slovenské republice. Na závěr dochází ke srovnání výsledků a posouzení daňové zátěže.

---

<sup>1</sup> ŠVARCOVÁ, J. a kol. *Ekonomie – stručný přehled, 2010/2011*.

## CÍL PRÁCE

Cílem bakalářské práce je popsat vývoj legislativní úpravy zdaňování příjmů z pronájmu plynoucí fyzickým osobám a to od roku 1993 do současnosti. Ve spojení se současnou právní úpravou jsou přitom navrženy kroky vedoucí k daňové optimalizaci. Dílčím cílem této bakalářské práce je provedení srovnání současné české právní úpravy zdaňování příjmů z pronájmu s úpravou slovenskou a rovněž prezentování způsobu zdaňování dané kategorie příjmů za existence mezinárodního prvku.

## METODIKA ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Tato práce vychází především z primárních pramenů vědeckých informací zahrnující právní normy (zákony, nařízení a vyhlášky vydané ve Sbírce zákonů ČR)<sup>1</sup>, dále i ze sekundárních pramenů, jako jsou odborné knihy, výklady zákonů s komentářem.

Při zpracování této práce bylo použito několik myšlenkových operací, jednalo se zejména o abstrakci, idealizaci, analýzu, syntézu, srovnání, klasifikaci, dedukce a model.

**Abstrakce** je myšlenkový proces, který se vyznačuje analytickými a syntetickými postupy, jehož prostřednictvím se vymezují charakteristiky, vlastnosti a relace reality<sup>2</sup>. Tato metoda byla použita u teoretických východisek, především u kapitoly vymezení základních pojmů.

**Idealizace** znamená vytváření na základě reálných objektů, jevů a procesů takových vlastností a charakteristik, které neexistují v objektivní realitě neboli vytváření určitých abstraktivních objektů<sup>3</sup>. Metoda byla použita především v praktické části, kde bylo využito modelových příkladů pro srovnání vývoje zdanění příjmů z pronájmu a následné porovnání se sledovanými státy.

**Analýza** představuje myšlenkové rozčlenění zkoumaného objektu a jednotlivé části, což umožňuje odhalit strukturu objektu, oddělení podstatného od nepodstatného, složité

---

<sup>1</sup> POKORNÝ, J. *Předdiplomní seminář: Jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci: Studijní text pro kombinovanou formu studia.*

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

redukovat na jednoduché. Analýza neznamena jen rozkládat a popisovat části objektu, ale i přijímat určité teoretické předpoklady vzhledem na získané elementy vytvářet určité abstrakce a idealizace<sup>1</sup>. Podle této metody je rozčleněna struktura bakalářské práce.

**Syntéza** doplňuje analýzu a tvoří nedělitelnou část. Zahrnuje proces sjednocování částí, vlastností i vztahů, vydělených prostřednictvím analýzy v jeden celek<sup>2</sup>. Metoda byla použita například u vymezení základních pojmů.

**Srovnání** neboli komparace porovnává objekty za účelem stanovení jejich shodných nebo rozdílných znaků<sup>3</sup>. Vzhledem k tématu představuje jednu z nejdůležitějších použitých metod. V analytické části dochází k porovnání zdanění se Slovenskou republikou.

**Klasifikace** neboli řazení pojmů podle určitých hledisek. Základem dělení při klasifikaci se vybírají znaky, které jsou pro dané objekty podstatné<sup>4</sup>. Klasifikace je obsažena v celé práci.

**Dedukce** znamená libovolný závěr, odvození výroků z jiných platných výroků na základě zákonů logiky<sup>5</sup>. K dedukci dochází v návrhové části, ale i v samotném závěru bakalářské práce.

**Model** vytváří určitý systém ideálních objektů, splňujících základní vztahy, vlastnosti či zákonitosti systému, který je jeho vzorem a konstruuje se na jeho lepší poznání<sup>6</sup>. V praktické části jsou namodelováni poplatníci pro porovnání vlastní daňové povinnosti.

---

<sup>1</sup> POKORNÝ, J. *Předdiplomní seminář: Jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci: Studijní text pro kombinovanou formu studia.*

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> Tamtéž

<sup>5</sup> Tamtéž

<sup>6</sup> Tamtéž

# 1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

Teoretická část je rozdělena do několika částí. Obsahuje vymezení základních pojmů zdaňování příjmů z pronájmu, vývoj právní úpravy od roku 1993, přibližuje současnou i budoucí právní úpravu. Prezentován je i způsob zdaňování příjmů z pronájmu ve Slovenské republice, ale i mezinárodní zdaňování příjmů.

## 1.1 Vymezení právních východisek

Tato kapitola se zabývá vymezením právní legislativy týkající se zdaňování příjmů z pronájmu, které upravuje zákon o dani z příjmů (dále jen ZDP). Všechny pojmy jsou účinné a platné dle zákona k 1. 1. 2014.

### 1.1.1 Právní legislativa

Právní úprava nájemní smlouvy byla do konce roku 2013 upravena v zákoně č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku v ustanoveních §663 až § 720. Nájem bytů měl speciální právní úpravu v ustanoveních §685 až § 719 občanského zákoníku. Pronájem nebytových prostor se řídil zákonem č. 116/1990 Sb. o nájmu a podnájmu nebytových prostor ve znění zákona č. 360/2005 Sb., který byl k 1. 1. 2014 zrušen.

Nebytovými prostory se rozuměli místnosti či soubor místností, které byly dle rozhodnutí stavební úřadu určeny k jinému účelu než bydlení, např. obchod, kočárkárny, garáže atd. Nebytovými prostory mohly být i byty, které jsou užívány k nebytovým účelům<sup>1</sup>.

V novém občanském zákoníku nalezneme právní úpravu nájemní smlouvy v ustanovení paragrafu 2201 a následujících. Zákonodárce pojem nebytové prostory nově definuje jako prostory určené k podnikání (prostor či místnost, která je pronajata za účelem provozování podnikatelské činnosti)<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup>Zákon č. 116/1990 Sb. o nájmu a podnájmu nebytových prostor, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup>Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zdaňování příjmů z pronájmu je vymezeno v § 7 příjmy ze samostatné činnosti, § 9 příjmy z nájmu a § 10 ostatní příjmy zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů, (dále jen ZDP)<sup>1</sup>.

### 1.1.2 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Zákon ZDP rozlišuje dvě skupiny poplatníků – daňový rezident a daňový nerezident. Tito poplatníci se odlišují bydlištěm či rozsahem pobytu na území České republiky, což má značný dopad na výslednou daňovou povinnost.

**Daňový rezident** je fyzická osoba, která má bydliště na území České republiky nebo která se obvykle zdržuje na tomto území. Poplatníci obvykle se zdržující na území jsou ti, kteří se zde zdržují alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce a to souvisle nebo v několika obdobích. Daňová povinnost u tohoto typu poplatníka se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů České republiky, tak i ze zdrojů plynoucích ze zahraničí<sup>2</sup>.

**Daňový nerezident** je fyzická osoba, která nemá bydliště na území České republiky a ani se zde obvykle nezdržuje. Daňovým nerezidentem je i fyzická osoba, která se zde zdržuje za účelem studia či léčení. Daňová povinnost u tohoto typu poplatníka se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů České republiky uvedené v § 22 ZDP<sup>3</sup>.

### 1.1.3 Předmět daně příjmů z pronájmu

Předmětem daně jsou příjmy z pronájmu věcí movitých, ale i nemovitých. Příjmy z pronájmu mohou být zdaněny několika způsoby:

**Příjem z pronájmu movitých věcí** může být zdaňován v § 7, § 9 a §10 ZDP. *Příjem z pronájmu je zdaněn podle § 7 odst. 1 písm. b) ZDP, pokud příjem plyne z provozování volné živnosti na základě živnostenského oprávnění „Pronájem a půjčování věcí movitých“ obor činnosti 59 dle přílohy č. 4 k živnostenskému zákonu (živnost je*

---

<sup>1</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> PIKAL, V., ŠIMÁK, P. *Slabikář daně z příjmů fyzických osob*.

<sup>3</sup> Tamtéž

vymezena v nařízení vlády č. 278/2008 Sb.)“<sup>1</sup>. Pokud je majetek zařazen v obchodním majetku, je jeho příjem zdaňován dle § 7 odst. 2 písm. b) ZDP<sup>2</sup>.

V případě, že se nejedná o živnostenské podnikání, o pronájem majetku zahrnutého do obchodního majetku nebo o příležitostný pronájem, je tento příjem z pronajaté věci zdaňován v § 9 ZDP. Příležitostný pronájem je zdaněn jako ostatní příjem podle § 10 odst. 1 písm. a) ZDP<sup>3</sup>.

**Příjmy z pronájmu nemovitých věcí nebo bytů** je zdaňován u pronajímatele dvěma způsoby.

Pokud je nemovitá věc zahrnuta do obchodního majetku poplatníka, jsou tyto příjmy zdaněny dle § 7 odst. 2 písmeno b) ZDP. Příjem z majetku, který není zahrnut do obchodního majetku je zdaňován v §9 ZDP. Dle §3 odst. 3 písm. ah) zákona č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání není živností pronájem nemovitých věcí či bytů, tudíž tento pronájem je taktéž zdaňován v § 9 ZDP. Pokud pronajímatel poskytuje spolu s pronájmem nemovitých věcí a bytů další služby jako například úklid, praní prádla atd. je živnostenským podnikáním poskytování těchto služeb<sup>4</sup>.

#### 1.1.4 Dílčí základ daně

Dle tohoto zákona se základem daně rozumí rozdíl, o který příjmy převýší výdaje (náklady) při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy osvobozené od daně či příjmy, které jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně (§36 ZDP)<sup>5</sup>.

Základ daně vychází z výsledku hospodaření (u poplatníků, kteří vedou účetnictví) nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří účetnictví nevedou (daňová evidence). Výsledek hospodaření či rozdíl mezi příjmy a výdaji se upravuje dle § 23 až

---

<sup>1</sup> MACHÁČEK, I. *Fyzické osoby a daň z příjmů 2012*, s. 128.

<sup>2</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>3</sup> MACHÁČEK, I. *Fyzické osoby a daň z příjmů 2012*.

<sup>4</sup> Tamtéž

<sup>5</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.



25 ZDP. Plynou-li poplatníkovi souběžně dva nebo více příjmů (§ 6 až § 10), rozumí se základem daně součet těchto dílčích základů daně<sup>1</sup>.

Základem daně u příjmů z nájmu z obchodního majetku a příjmů z nájmu, jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poplatník se může rozhodnout, zda uplatní prokazatelně vynaložené výdaje či výdaje stanovené procentem z příjmů. V případě uplatnění prokazatelně vynaložených výdajů, se musí z výdajů vyloučit pojistné na sociální a zdravotní pojištění<sup>2</sup>.

Základem daně příležitostného nájmu majetku, který je zdaňován dle § 10 ZDP jsou příjmy snížené o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení. Výdaje stanovené % z příjmů, v této kategorii nelze použít. Jsou-li příjmy nižší, než výdaje k rozdílu se nepřihlíží (daňová ztráta tedy nevzniká). Plynou-li daňovému nerezidentovi příjmy z nájmu, jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně (15 %)<sup>3</sup>.

Jsou-li dílčí základy daně z příjmů z nájmu obchodního majetku nebo z příjmů z nájmu záporné, vzniká daňová ztráta, kterou se sníží úhrn dílčích základů daně zjištěných z § 7 až § 10 ZDP (§ 7 příjmy ze samostatné činnosti, § 8 příjmy z kapitálového majetku, § 9 příjmy z nájmu, § 10 ostatní příjmy). Nelze-li tato ztráta odečíst ve zdaňovacím období, ve kterém vznikla, má poplatník možnost odečíst tuto ztrátu od úhrnu dílčích základů daně v následujících 5 zdaňovacích obdobích dle § 34 ZDP<sup>4</sup>.

Příjmy po odečtu výdajů dle § 7 jsou součástí vyměřovacího základů pro výpočet pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Příjem podle § 9 není součástí vyměřovacího základu pro výpočet pojistného<sup>5</sup>.

### **Daňová evidence**

Podnikatel, který nemá povinnost vést účetnictví nebo ho nevede dobrovolně, neuplatňuje výdaje procentem z příjmů, musí vést daňovou evidenci. Daňová evidence slouží ke zjištění základu daně. Obsahuje údaje o příjmech a výdajích členěné dle

---

<sup>1</sup> MACHÁČEK I. *Daň z příjmů fyzických osob 2010: praktická pomůcka k daňové optimalizaci*, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> Tamtéž.

<sup>5</sup> Tamtéž

základu daně, majetku a závazcích. Sledují se tedy pouze pohyby peněz, neposkytuje informace o výkonu. Zákon nestanovuje přesnou formu vedení daňové evidence, každý podnikatel si stanoví rozsah a formu dle potřeby. Nejčastěji se vede v peněžním deníku, který obsahuje informace o příjmech a výdajích, dále pak v knize pohledávek a závazků. Dle potřeby podnikatel může vést i další knihy jako např. kniha majetku, pokladní kniha, pohyby na účtu pomocí výpisu z bankovního účtu<sup>1</sup>. Pro potřeby zákona stačí, když jsou potřebné knihy vedeny i v Microsoft Office Excel.

Poplatník vedoucí daňovou evidenci je povinen uschovávat veškeré daňové evidence za zdaňovací období, pro které neskončila lhůta pro vyměření daně<sup>2</sup>.

### Účetnictví

Fyzická osoba, která v rámci její podnikatelské činnosti překročí obrát 25 milionů Kč za bezprostředně předcházející kalendářní rok, musí vést účetnictví. Fyzická osoba se může rozhodnout vést účetnictví i dobrovolně<sup>3</sup>. Vedení účetnictví je pro fyzickou osobu výhodné z hlediska zdaňování příjmů z pronájmu, díky časového rozlišení. Pokud např. nájem je zaplacen na 10 let dopředu, v daňové evidenci zdaní tuto částku v aktuálním zdaňovacím období. V účetnictví díky časovému rozlišení se příjmy rozdělí do zdaňovacího období, se kterým věcně a časově souvisí. Jedná se tedy o výnosy příštích období. Jedná se tedy o příjmy běžného účetního období, které se v následujících obdobích stávají výnosy.

Účetnictví zachycuje stav a pohyb majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření<sup>4</sup>. Účetní jednotky účtují o skutečnostech do období, které časově a věcně souvisejí (akruální princip). Účetní období trvá 12 měsíců (kalendářní nebo hospodářský rok)<sup>5</sup>. Účetní jednotky vedou účetnictví od 1. dne měsíce následujícího po kalendářním roce, ve kterém se staly účetní jednotkou až do posledního dne účetního období, ve kterém přestaly být účetní jednotkou nebo od 1. dne následujícího měsíce, po skončení období, ve kterém se účetní jednotka

---

<sup>1</sup> PTÁČKOVÁ, V. *Průvodce podnikatele: Daňová evidence*, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> KUBÍČKOVÁ D. *Základy účetnictví*.

<sup>4</sup> Tamtéž

<sup>5</sup> Tamtéž

rozhodla vést účetnictví<sup>1</sup>. Účetnictví musí být vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních dokladů.

### 1.1.5 Uplatnění výdajů stanovených procentem z příjmů

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené, může uplatnit výdaje stanovené procentem z příjmů. Jsou-li uplatněny tyto výdaje, dle zákona zahrnují veškeré výdaje poplatníka v souvislosti s pronájmem majetku. Poplatník je vždy povinen vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s pronájmem<sup>2</sup>.

### 1.1.6 Daňové odpisování pronajatého majetku

Daňové odpisy pronajatého majetku se zahrnují do skutečně prokazatelně vynaložených výdajů. Podle ZDP se odepisují samostatně movité věci či soubor movitých věcí, pokud jeho vstupní cena překročila limit 40 tis. Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok<sup>3</sup>. Nemovité věci nemají stanovenou hranici vstupní ceny, podmínka pro možnost odepisování je doba použitelnosti delší než 1 rok<sup>4</sup>.

Zákon umožňuje odpisování několika způsoby – rovnoměrné, zrychlené, mimořádné odepisování. Doba odpisování majetku je stanovena dle zařazení do odpisové skupiny a činí minimálně:

**Tabulka č. 1 Doba odepisování majetku**  
(Zdroj: ZDP)

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

<sup>1</sup> LANDA, M. *Účetnictví podniku: informační zdroj podnikatelských rozhodnutí*, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> SUCHÁ, J. *Daňový paušál ano či ne?*.

<sup>3</sup> PELC, V. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>4</sup> Tamtéž

Při **rovnoměrném odepisování** jsou přiřazeny maximální odpisové sazby ke každé odpisové skupině. Roční odpis se pak vypočítá, jako setina součinu vstupní ceny a odpisové sazby<sup>1</sup>.

Při **zrychleném odepisování** jsou odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty pro zrychlené odpisování. V 1. roce odpisování se odpis vypočítá jako podíl vstupní ceny a koeficientu pro první rok odepisování. Následující rok se odpis vypočítá jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem pro další roky odepisování a počtem let, kdy byl majetek odepisován<sup>2</sup>.

### 1.1.7 Daňové řešení technického zhodnocení na pronajaté věci

Provede-li pronajímatel technické zhodnocení na pronajatém majetku, dojde k navýšení vstupní i zůstatkové ceny o toto technické zhodnocení. Technické zhodnocení se formou odpisů postupně přenese do nákladů. Odpis technicky zhodnoceného majetku se u **rovnoměrných odpisů** stanoví jako jedna setina součinu zvýšené vstupní ceny a odpisové sazby pro zvýšenou vstupní cenu. **Zrychlený odpis** se v 1. roce technického zhodnocení vypočítá jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny a koeficientu pro zvýšenou zůstatkovou cenu. V dalších letech se tento odpis stanoví jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počet let, kdy je toto technické zhodnocení odepisováno<sup>3</sup>.

Provede-li technické zhodnocení nájemce bez souhlasu pronajímatele, po skončení nájmu uvede nájemce pronajatý majetek do původního stavu na svůj vlastní náklad (daňový výdaj)<sup>4</sup>.

Provede-li nájemce technické zhodnocení na majetku s písemným souhlasem pronajímatele a po realizaci předá toto technické zhodnocení pronajímateli, uhradí nájemci výdaje na technické zhodnocení (daňový výdaj). Neučiní-li tak, jedná se o nedaňový výdaj. U nájemce dochází v tomto případě k nepeněžnímu plnění.

---

<sup>1</sup> PELC, V. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*, ve znění pozdějších předpisů

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> PITTERLING, M. *Daňově uznatelné výdaje*, ve znění pozdějších předpisů.

Pronajímatel se může dohodnout s nájemcem na kompenzaci nájemného, pak se jedná o daňový výdaj<sup>1</sup>.

Provede-li nájemce technické zhodnocení na majetku s písemným souhlasem pronajímatele a nepředá toto technické zhodnocení pronajímateli, nájemce na základě písemného doložení pronajímatele, že nedošlo k navýšení vstupní ceny majetku, zatřídí toto technické zhodnocení jako jiný majetek dle § 26 (3). Tento jiný majetek odepisuje nájemce zrychleně nebo rovnoměrně. Při ukončení nájmu pronajímatel převezme věc včetně technického zhodnocení a uhradí nájemci toto zhodnocení v okamžiku převzetí majetku. Zaplatí-li pronajímatel méně než měl, vzniká mu nepeněžní plnění ve výši nezaplacené částky<sup>2</sup>.

### **1.1.8 Daňové řešení oprav na pronajaté věci**

Pronajímatel má povinnost provádět opravy na pronajaté věci na vlastní náklady. Provede-li nájemce opravu, má povinnost pronajímatel uhradit tyto výdaje nájemci. Neuhradí-li, vzniká pronajímateli nepeněžní plnění (nedaňový výdaj). Úhrada výdajů na opravy může být provedena i zápočtem neboli kompenzací nájemného. Běžnou údržbu a malé opravy hradí nájemce dle nájemní smlouvy, není-li dohodnuto jinak<sup>3</sup>.

Do konce roku 2013 se dle nařízení vlády č. 258/1995 Sb., kterým se provádí občanský zákoník, považovaly za drobné opravy opravy bytu, vnitřního vybavení, je-li ve vlastnictví pronajímatele. Drobné opravy byly vymezeny věcně nebo dle výše nákladů<sup>4</sup>.

Drobné opravy dle věcného vymezení zahrnovaly:

- opravy jednotlivých vrchních částí podlah, podlahových krytin, výměny prahů a lišt,
- opravy jednotlivých částí oken, dveří, výměny zámků, kování, klik, rolet a žaluzií,

---

<sup>1</sup> PITTERLING, M. *Daňově uznatelné výdaje*, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> Tamtéž

- výměny elektrických koncových zařízení a rozvodných zařízení (vypínačů, zásuvek, jističů, zvonků, domácích telefonů, zásuvek rozvodů datových sítí, signálů analogového i digitálního televizního vysílání a výměny zdrojů světla v osvětlovacích tělesech),
- výměny uzavíracích ventilů u rozvodu plynu s výjimkou hlavního uzávěru pro byt,
- opravy uzavíracích armatur na rozvodech vody, výměny sifonů, lapačů tuku,
- opravy indikátorů vytápění, opravy a certifikace bytových vodoměrů teplé a studené vody<sup>1</sup>.

Dle výše nákladů se za drobné opravy považovaly i další opravy, které nejsou výše uvedeny, jejichž náklad na jednu opravu nepřesáhnul 500 Kč<sup>2</sup>.

V novém občanském zákoníku nejsou dosud podrobně vymezeny tyto pojmy, a proto nebude-li ve smlouvě o nájmu bytu výslovně upraveno co se drobnými opravami a běžnou údržbou myslí, je možné i nadále vycházet z nařízení vlády č. 258/1995 Sb., které bylo k 1. lednu 2014 zrušeno. Bude-li tedy odkazovat nájemní smlouva po 1. lednu 2014 na toto nařízení vlády, vykládá se tato část smlouvy jako smluvní ujednání<sup>3</sup>.

### **1.1.9 Sazba daně z příjmů**

Sazba daně z příjmů fyzických osob činí 15 %. Daň se vypočítá ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně (§ 15 ZDP) a odčitatelných položek od základu daně (§ 34 ZDP) zaokrouhleného na celé sto koruny dolů<sup>4</sup>.

### **1.1.10 Solidární zvýšení daně**

Daň vypočtená dle § 16 se zvýší o solidární zvýšení daně, pokud rozdíl mezi součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu § 6 a § 7 a 48 násobkem průměrné mzdy

<sup>1</sup> Nařízení vlády 258/1995 Sb., kterým se provádí občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Stanovisko č. 15 k problematice běžné údržby a drobných oprav u nájmu bytu - § 2257 odst. 2 Nového občanského zákoníku

<sup>4</sup> Zákon č. 586/1992 Sb o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečí je kladný. Solidární zvýšení činí 7 % z tohoto rozdílu<sup>1</sup>.

## **1.2 Vývoj zdaňování příjmů z pronájmu**

V této části bakalářské práce jsou popsány změny právní legislativy u zdaňování příjmů z pronájmu od roku 1993 do roku 2013. Tato část se zaměřuje především na vývoj sazby daně a stanovení paušálních výdajů u jednotlivých typů pronájmu.

### **1.2.1 ZDP platný a účinné od 1. 1. 1993 do 31. 12. 1995**

**U příjmů z pronájmu majetku zdaňovaných dle § 7 ZDP** jsou základem daně příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich zajištění, dosažení a udržení. Neuplatnil-li poplatník prokazatelně vynaložené výdaje, uplatnil si výdaje stanovené % z příjmů (25 %). Při uplatnění prokazatelně vynaložených výdajů nebo stanovení výdajů % z příjmů měl poplatník možnost k těmto výdajům přičíst výdaje na povinné sociální a zdravotní pojištění. Při použití tohoto způsobu nemohl být podnikatel účetní jednotkou, tzn., že pro účely zjištění dílčího základu daně evidoval pouze své příjmy<sup>2</sup>.

**U příjmů zdaňovaných dle § 9 ZDP** jsou základem daně příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich zajištění, dosažení a udržení. Neuplatnil-li poplatník prokazatelně vynaložené výdaje, uplatnil si výdaje stanovené % z příjmů (25 %). Do dílčího základu daně se nezapočítávaly příjmy z pronájmu nemovitých věcí dosažené nerezidenty. Daň se v tomto případě srazila již při platbě nájemného zvláštní sazbou: 1 % z nájemného při finančním leasingu a 25 % z nájemného v ostatních případech<sup>3</sup>.

**U příjmů z příležitostného pronájmu zdaňovaných dle § 10 ZDP** jsou základem daně příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich zajištění, dosažení a udržení. Pokud převyšují výdaje nad příjmy, k rozdílu se nepřihlíží. Poplatník v tomto případě nemůže uplatnit výdaje stanovené % z příjmů. Od daně byly osvobozeny ty příjmy, pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhnul 6 000 Kč za zdaňovací období<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> VYCHOPENĚ, J. *Daňový poradce Jiří Vychopeň vysvětluje: Daň z příjmů v roce 1993*.

<sup>3</sup> SOBOTOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob*.

<sup>4</sup> Tamtéž

Příjmy z pronájmu plynoucí ze **společného jmění manželů** se zdaňovaly pouze u jednoho z nich. Příjmy plynoucí ze **spoluvlastnictví** se rozdělily mezi poplatníky podle spoluvlastnických podílů. Obdobně se postupovalo i u výdajů. Příjmy **daňových nerezidentů** byly samostatným základem daně, které se zdaňovaly zvláštní sazbou daně (25%)<sup>1</sup>.

K dalším změnám do roku 1995 nedošlo.

### 1.2.2 ZDP platné a účinné od 1.1. 1996 do 31. 12. 2003

Příjmy plynoucí z **bezpodílového spoluvlastnictví manželů** zdaňované dle § 7 ZDP nemusely být zdaňovány pouze jedním z manželů. Příjmy i výdaje si manželé mohli rozdělit, podle poměru, v jakém majetek využívali při své podnikatelské či samovýdělečné činnosti (pronájem)<sup>2</sup>.

V roce 1997 se zvýšila **hranice příjmů osvobozených** od daně v § 10 ZDP a to ze 6 000 Kč na 10 000 Kč. V tomto roce došlo k úpravě posouzení nepeněžního plnění v nájemních vztazích. Zákonodárce definoval nepeněžní příjem vlastníka (pronajímatele) jako výdaje (náklady) vynaložené nájemcem na najatém majetku se souhlasem pronajímatele nad rámec smluveného nájemného a neuhrazené vlastníkem (pronajímatelem), a to buď:

- ve zdaňovacím období, kdy došlo k ukončení nájmu, pokud nepeněžním plněním byly výdaje (náklady) uvedené v § 24 odst. 2 písm. zb neboli výdaje (náklady) na dokončenou nástavbu, přístavbu, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace, které nebyly technickým zhodnocením, tzn., že nepřesáhly částku 20 000 Kč (tato hranice je účinná a platná k 1. 1. 1996, dříve 10 000 Kč),
- ve zdaňovacím období, kdy došlo k ukončení nájmu nebo písemného zrušení souhlasu vlastníka s odpisováním doručenému nájemci, pokud nepeněžní plněním byly výdaje na dokončení technického zhodnocení (částka přesahující 20 000 Kč platná a účinná k 1. 1. 1996), které odpisoval nájemce se souhlasem

---

<sup>1</sup> VYCHOPENĚ, J. *Daňový poradce Jiří Vychopeně vysvětluje: Daň z příjmů v roce 1993.*

<sup>2</sup> KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 1996: komentář a výběr souvisejících předpisů.*



vlastníka. Toto nepeněžní plnění se ocenilo zůstatkovou cenou, kterou by měl majetek při rovnoměrném odpisování či znaleckým posudkem,

- ve zdaňovacím období, ve kterém bylo technické zhodnocení uvedeno do užívání, pokud vlastník o tuto hodnotu zvýšil vstupní cenu pronajatého majetku. Toto nepeněžní plnění se ocenilo ve výši výdajů nebo nákladů vynaložených nájemcem<sup>1</sup>.

Toto ujednání šlo použít i v nájemním vztahu v rámci zdaňování dle § 7 ZDP. Tato vazba mohla být použita i v předchozích letech, nyní byla však precizována. Poplatník tedy mohl očekávat kontrolu jejího dodržování finančními úřady<sup>2</sup>.

V tomto roce také došlo ke stanovení **daně paušální částkou** dle § 7a ZDP. Poplatníkovi, který měl příjmy z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku podle § 7 odst. 1 písm. a) až c) (příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, živností či jiného podnikání podle zvláštního právního předpisu) a u něhož v bezprostředně po sobě jdoucích 3 zdaňovacích obdobích nepřesáhly tyto příjmy roční výši 1000 000 Kč, mohl správce daně na žádost stanovit daň paušální částkou. Žádost musel poplatník podat nejpozději do 31. 1. běžného zdaňovacího období. V žádosti poplatník uvedl předpokládané příjmy, výdaje a další skutečnosti stanovené zákonem. Výše daně se určila z těchto předpokládaných příjmů, avšak nemohla být nižší než 600 Kč za zdaňovací období. Do předpokládaných příjmů se zahrnovaly jak příjmy z prodeje majetku, tak zůstatková cena prodaného majetku i rezervy. Předpokládané výdaje se upravili dle § 24 a snížili se o nezdánitelné části základu daně § 15<sup>3</sup>.

V roce 1998 došlo ke změně v § 33 ZDP. Toto mělo návaznost na nepeněžní plnění uvedené v § 24 ZDP. **Technickým zhodnocením** se pro účely zákona rozuměly výdaje na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukci a modernizaci

---

<sup>1</sup> KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 1996: komentář a výběr souvisejících předpisů.*

<sup>2</sup> KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 1997: komentář a výběr souvisejících předpisů.*

<sup>3</sup> Tamtéž

majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu v jednom zdaňovacím období částku **40 000 Kč**<sup>1</sup>.

K dalším změnám v následujících letech nedošlo.

### 1.2.3 ZDP platný a účinný od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2013

V roce 2004 došlo k zavedení pojmu **minimální základ daně**. Minimální základ daně se týkal příjmů z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku u činností zdaňovaných dle § 7 odst. 1 písm. a), b) nebo c):

- zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství;
- živnosti;
- jiné podnikání podle zvláštních předpisů<sup>2</sup>.

Minimální základ daně vypočtený dle § 5 a §23 ZDP musel činit alespoň 50 % částky, která se stanovila jako součin: všeobecného vyměřovacího základu (za kalendářní rok který o 2 roky předchází zdaňovací období) a přepočítaného koeficientu dle zákona o důchodovém pojištění. Tento minimální základ se nesnižoval o položky odčitatelné od základu daně dle § 34<sup>3</sup>.

Tato povinnost se nevztahovala na zdaňovací období, ve kterém poplatníci zahájili či ukončili podnikatelskou činnost nebo na bezprostředně následující zdaňovací období po zdaňovacím období, ve kterém poplatník zahájil podnikatelskou činnost<sup>4</sup>.

V tomto roce došlo také ke zvednutí **hranice pro osvobození příjmů** z příležitostného pronájmu dle **§ 10** a to z 10 000 Kč na 20 000 Kč<sup>5</sup>.

V roce 2006 došlo ke **změně** procentuální výše **u stanovení výdajů paušální částkou** u **§ 7 i § 9**. Dle § 7 si mohl poplatník nově odečíst až 50 % výdajů stanovených z příjmů, jednalo-li se o pronájem movitých věcí na základě živnostenského oprávnění či o

---

<sup>1</sup> KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 1998: komentář a výběr souvisejících předpisů*.

<sup>2</sup> *Zákon o daních z příjmů: účinnost od 1. 1. 2004.*

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> Tamtéž

<sup>5</sup> Tamtéž

pronájem majetku zařazeného do obchodního majetku u živností mimo řemeslných živností. Byl-li majetek zařazen do obchodního majetku u řemeslných živností, mohl si poplatník odečíst až 60 % výdajů stanovených z příjmů. Podnikal-li poplatník jako zemědělec a pronajímal majetek zařazený v jeho obchodním majetku, mohl si uplatnit až 80 % z příjmů. U příjmů dle § 9 se tato sazby zvýšila z 20 % na 30 %<sup>1</sup>.

V roce 2008 došlo ke **zrušení minimálního základu daně stanoveného dle § 7c ZDP**. Znamenalo to tedy, že podnikatel, který měl příjmy z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku a vykazoval ztrátu, nemusel odvádět minimální daň. Taktéž došlo ke snížení zvláštní sazby daně u příjmů z pronájmu daňových nerezidentů a to z 25 % na pouhých 15 %. Finanční pronájem byl zdaňován sazbou 5 %. Další podstatnou změnou v tomto roce byl fakt, že do sazby pro uplatnění nákladů paušálem byly zahrnuty všechny výdaje, tedy i sociální a zdravotní pojištění, které se dříve započítávalo nad rámec tohoto paušálu<sup>2</sup>.

V roce 2009 došlo k procentuálnímu **zvýšení paušálního stanovení výdajů u § 7**. U příjmů z pronájmu majetku, který byl zařazen v obchodním majetku zemědělce, si nově mohl poplatník odečíst až 80 % z příjmů. U majetku, který byl zařazen do obchodního majetku živnostníka, podnikajícího v oblasti řemeslné činnosti si mohl poplatník odečíst až 60 % z příjmů, u ostatních živností 50 % z příjmů a v oblasti podnikání na základě jiného než živnostenského podnikání sazbu ve výši 40 % z příjmů<sup>3</sup>.

V roce 2010 opět došlo **změně procentuální výše paušálních výdajů** u zdaňování příjmů z pronájmu majetku, který byl zařazen v obchodním majetku dle § 7. Poplatník si nyní mohl odečíst až 80% u majetku, který byl zařazen v obchodním majetku zemědělce či řemeslníka, 60 % u ostatních živností a 40 % z jiného podnikání podle zvláštních předpisů<sup>4</sup>.

V roce 2011 došlo k **upřesnění zdanění příjmů z pronájmu** majetku zařazeného v obchodním majetku dle § 7. Poplatník již neměl možnost uplatnit výši paušálních

---

<sup>1</sup> Zákon o daních z příjmů: účinnost od 1. 1. 2006.

<sup>2</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů k 1. 1. 2008.

<sup>3</sup> KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 2009: komentář a výběr souvisejících předpisů*.

<sup>4</sup> KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 2010: komentář a výběr souvisejících předpisů*.

výdajů dle druhu podnikání. Zákon nově stanovil jednotnou sazbu pro uplatnění paušálních výdajů u příjmů z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku a to ve výši 30 % z příjmů. Pro poplatníka, který měl pouze příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, přestala platit možnost stanovení daně paušální částkou dle § 7a<sup>1</sup>.

V roce 2013 došlo k **omezení výše paušálních výdajů**. Poplatník si mohl dle § 7 i § 9 stanovit výdaje jako 30 % z příjmů, nejvýše však do částky 600 000 Kč<sup>2</sup>.

V příloze č. 1 této bakalářské práce je uveden přehled změn paušálních výdajů a výše osvobození ve vztahu k příjmům z pronájmu od roku 1993 do roku 2013.

#### **1.2.4 Vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob**

Tato kapitola se zabývá jak postupem výpočtu daně z příjmů fyzických osob, tak i vývojem sazby daně z příjmů od roku 1993 do roku 2013.

Daň se vypočítala ze základu daně sníženého o nezdanitelné částky základu daně § 15 ZDP a odčitatelné položky podle § 34 ZDP. Takto snížený základ daně se zaokrouhlil na sto korun dolů<sup>3</sup>.

Základ daně se podle § 15 ZDP v letech 1993 až 2005 snížil o částky na poplatníka, vyživované dítě, manželku, studenta, poživatele částečného invalidního důchodu, či držitele průkazu ZTP-P. Základ daně se podle § 34 ZDP snížil o ztrátu. Poplatníci měli možnost v letech 1993 až 2004 odečíst si 10 - 20 % vstupní ceny nově zatříděného dlouhodobého majetku dle stanovených podmínek v §34 ZDP. Podmínky odečtu této položky se měnily v ZDP každoročně, kromě doby nabytí mezi pronájmem či prodejem, která musí být delší než 3 roky<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 2011.

<sup>2</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2013.

<sup>3</sup> PELC, V. *Daňový průvodce pro mzdové účetní*.

<sup>4</sup> PELC, V., P. PELECH. *Daně z příjmů s komentářem*.

**Sazba daně** příjmů fyzických osob byla od roku 1993 do roku 2007 klouzavě progresivní, což znamená, že byly stanoveny meze, nad nimiž byla zdaněna vyšší sazbou pouze ta část důchodu, která tuto danou mez přesahovala<sup>1</sup>.

V příloze č. 2 této bakalářské práce jsou uvedeny progresivní sazby daně za rok 1993. V roce 1994 došlo ke snížení sazby při základu daně 1 080 000 a výše ze 47 % na 44 %. Tato snižující tendence pokračovala i v roce 1995, kdy u tohoto základu daně došlo ke snížení daně ze 44 % na 43 %<sup>2</sup>.

V roce 1996 došlo ke změně sazeb daně. Zrušilo se pásmo s nejvyšší sazbou daně. V letech 1997 až 1999 se měnily pouze výše jednotlivých základů daně v pásmech<sup>3</sup>. Tyto změny jsou zaznamenány v příloze č. 3

V roce 2000 se snížil počet pásem z 5 na 4, tzn., že byla zrušena nejvyšší sazba daně (40 %). V letech 2001 až 2005 se změnila výše základů daně v jednotlivých pásmech. V letech 2006 až 2007 se změnila jak výše základů daně v prvních dvou pásmech, tak se snížila i výše sazby a to u prvního pásma z 15 % pouze na 12 % a u druhého pásma z 20 % na 19 %<sup>4</sup>.

V roce 2006 se změnil § 15. Částky na poplatníka, vyživované dítě, manželku, studenta, poživatele částečného invalidního důchodu, či držitele průkazu ZTP-P se již neodečítají od základu daně. Základ daně se sníží o § 15 a § 34, zaokrouhlí se na stokoruny dolů a vypočte se z něj daň stanovená % z tohoto upraveného základu. Z této vypočtené daně se odečtou slevy na poplatníka, manželku, vyživovací dítě, poživatele částečného invalidního důchodu či držitele průkazu ZTP-P<sup>5</sup>. Sazby daně z příjmů za období 2000-2005 je uvedeno v příloze č. 4.

Od roku 2008 do roku 2012 byla stanovena jednotná sazba ve výši 15 %. V tomto případě tedy nezáleželo na velikosti základu daně.

---

<sup>1</sup> PELC, V., P. PELECH. *Daně z příjmů s komentářem*.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> Tamtéž

<sup>5</sup> Tamtéž

V roce 2013 byl zaveden pojem solidární daň. Vysvětlení tohoto pojmu je zmíněno v kapitole 1.1.10 Solidární zvýšení daně (str.22).

### **1.3 Současná právní úprava zdaňování příjmů z pronájmu**

Tato část práce se zabývá současnou právní úpravou zdaňování příjmů z nájmu. Právní legislativa je platná a účinná k 1. 1. 2014.

#### **1.3.1 Příjmy z nájmu majetku**

Vzhledem k zavedení nového občanského zákoníku dochází i ke změnám v ZDP. Tyto změny se týkají především názvosloví. U zdaňování příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti dochází k přejmenování na příjmy ze samostatné činnosti. To samé proběhlo i u příjmů z pronájmu majetku, které jsou nyní nahrazeny pojmem příjmy z nájmu majetku<sup>1</sup>.

Zákon nově definuje § 7 jako příjmy ze samostatné činnosti, kde jsou zdaňovány příjmy z nájmu majetku zahrnutého v obchodním majetku. Obchodním majetkem se rozumí část majetku poplatníka, o kterém bylo či je účtováno nebo, který byl či je veden v daňové evidenci. Majetek je vyřazen z obchodního majetku ke dni, kdy bylo o majetku naposledy účtováno nebo kdy byl naposledy veden v daňové evidenci. Dílčím základem daně je rozdíl mezi příjmy a výdaji, které byly vynaloženy na jejich zajištění, udržení a dosažení (podrobněji v kapitole 1.1.4 Dílčí základ daně str. 16)<sup>2</sup>.

Neuplatní-li poplatník skutečné výdaje, může uplatnit výdaje paušální stanovené procentem z příjmů. U příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku si může poplatník odečíst až 30 % z těchto příjmů. Nejvýše si lze však odečíst výdaje do částky 600 000 Kč. Způsob uplatnění paušálních výdajů nelze zpětně měnit. Poplatník uplatňující tyto výdaje musí vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek v souvislosti s touto činností<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

Plynou-li příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku oběma manželům, je možné rozdělit tyto příjmy a výdaje mezi oba manžele v poměru, v jakém je tento majetek využíván<sup>1</sup>.

Příjmy z nájmu nemovitých věcí, bytů a nájmu movitých věcí se zdaňují v § 9. Příjmy ze společného jmění manželů se zdaňují u jednoho z nich. Plynou-li příjmy z bezpodílového spoluvlastnictví, zdaňují se dle vlastnického poměru. Příjmy z nájmu movitých věcí plynoucí daňovým nerezidentům se zdaňují zvláštní sazbou daně<sup>2</sup>.

Základem daně i podmínky pro možnost uplatnění paušálních výdajů jsou stejné jako u příjmů z nájmu majetku v obchodním majetku. Stejná je i výše procentuální sazby u paušálních výdajů<sup>3</sup>.

Příjmy z příležitostného nájmu majetku jsou zdaňovány v § 10. Základ daně je rozdíl mezi příjmy a výdaji na zajištění, dosažení a udržení příjmů. Je-li tento rozdíl záporný, k rozdílu se nepřihlíží. Plynou-li příjmy z majetku, který je ve společném jmění manželů, zdaňují se pouze u jednoho z nich. Od daně jsou osvobozeny příjmy, které v úhrnu za zdaňovací období nepřekročí částku 30 000 Kč<sup>4</sup>.

### **1.3.2 Příjmy z pronájmu ze zahraničí**

Jak již bylo zmíněno v kapitole 1.1.2 Poplatník daně z příjmů fyzických osob (str. 15) bakalářské práce, poplatník, který je daňovým rezidentem má povinnost odvést daň z příjmů plynoucích ze zdrojů České republiky, ale i z příjmů ze zahraničí. Je-li poplatník daňový nerezident má povinnost odvést daň z příjmů pouze ze zdrojů plynoucích z České republiky<sup>5</sup>.

**Příjmy ze zdrojů v zahraničí** jsou takové příjmy, které podléhají zdanění v zahraničí a jsou sníženy o související výdaje dle ZDP. Nelze-li u některých výdajů stanovit, zda souvisejí s příjmy plynoucími ze zdrojů ze zahraničí, považuje se za související výdaje jejich část, která se stanoví ve stejném poměru, v jakém příjmy plynoucí ze zdrojů ze

---

<sup>1</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> VANČUROVÁ, A. *Zdanění osobních příjmů*, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> Tamtéž

<sup>5</sup> VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010: praktický průvodce*, ve znění pozdějších předpisů.

zahraničí nesnížené o výdaje připadají na celosvětové příjmy. Při stanovení základu daně z příjmů ze zahraničí nelze použít odčitatelné položky či položky snižující základ daně<sup>1</sup>.

Jednotlivé státy mají snahu zamezit dvojímu zdanění, a proto uzavírají smlouvy o zamezení dvojího zdanění (dále jen SZDZ). Příloha č. 5 obsahuje přehled vybraných států a SZDZ. Česká republika má s řadou zemí uzavřené SZDZ, avšak stále existují státy, se kterými dosud Česká republika SZDZ neuzavřela (tzv. nesmluvní státy)<sup>2</sup>.

Při neexistenci SZDZ se zdaňování příjmů z pronájmu řídí pouze tuzemskou právní úpravou<sup>3</sup>.

### **SZDZ a její význam**

SZDZ má za úkol zamezit dvojímu zdanění, ale i dvojímu nezdanění, které může nastat vlivem rozdílných právních úprav jednotlivých států, avšak umožňuje i prohloubení spolupráce v oblasti daní. SZDZ má ve vztahu k tuzemskému systému práva aplikační přednost (tzn., že stanoví-li SZDZ něco jiného než zákon, aplikuje se SZDZ), ale řeší i kolizní situace v případě, kdy je poplatník považován za rezidenta obou smluvních států. V tomto případě jsou u fyzických osob stanoveny 4 hodnotících kritérií k určení státu rezidence, které jsou uvedeny v příloze č. 6<sup>4</sup>:

### **Aktivní a pasivní příjmy**

Pro výklad specifik mezinárodního zdaňování se příjmy ze zdrojů v zahraničí rozdělují na aktivní a pasivní. Aktivní příjmy jsou příjmy z činností, kterých poplatník dosahuje při své osobní účasti výkonem vlastní práce nebo na základě nakládání se svým majetkem (např. prodej). Ve vztahu ke zdanění příjmů z pronájmu se jedná o pronájem majetku, jehož příjmy se vážou na činnost stále provozovny. Stálá provozovna je pouze daňový pojem, nelze založit, vzniká splněním zákonných kritérií daňových nerezidentů ve státě zdroje. Stálá provozovna tedy označuje místo, ve kterém podnikatel vykonává

---

<sup>1</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění 2012*.

<sup>2</sup> SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění 2012*.



zcela či z části svoji činnost. Nevznikne-li ve státě zdroje stálá provozovna, jsou tyto příjmy zdaňovány ve státě daňového rezidenta<sup>1</sup>.

Příjmy pasivní jsou příjmy z užívání majetku, příjmy z poskytnutí práv, kapitálové či úrokové výnosy. Tyto příjmy jsou charakteristické tím, že nevyžadují aktivní účast vlastníka či fyzickou přítomnost a jsou obvykle zdaňovány ve státě rezidenta (samozřejmě existují výjimky)<sup>2</sup>.

Má-li tedy poplatník příjem z pronájmu majetku, který pronajímá v zahraničí a v této zemi má stálou provozovnu, zdaní tento příjem v zemi, kde má provozovnu. Dále se pak postupuje na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění (metoda úplného zápočtu, metoda prostého zápočtu či metoda úplného vynětí ze základu daně)<sup>3</sup>.

Nemá-li poplatník v zemi, ve které pronajímá majetek stálou provozovnu, je tento příjem považován za licenční poplatky. Licenčními poplatky se rozumí platba jakéhokoli druhu, která představuje náhradu za užití nebo poskytnutí práva na užití počítačového programu, práva na patent, ochrannou známku, ale i příjem za pronájem za jakékoliv jiné využití průmyslového, obchodního nebo vědeckého zařízení<sup>4</sup>.

### **Zdaňování příjmů daňových nerezidentů České republiky**

Má-li Česká republika uzavřenou SZDZ, řídí se daňový rezident smluvního státu touto smlouvou. Smlouva stanovuje, zda stát zdroje (Česká republika) má právo příjem zdanit. Kromě toho, může stanovit i maximální sazbu daně, kterou může být konkrétní typ příjmu zdaněn<sup>5</sup>.

Plynou-li příjmy ze zdrojů České republiky daňovému rezidentovi nesmluvního státu či daňovému rezidentovi smluvního státu a dle SZDZ má stát zdroje právo tento příjem zdanit, zdaní tento příjem Česká republika, pouze pokud je tento příjem uveden v § 22 ZDP<sup>6</sup>.

---

<sup>1</sup> SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění 2012*.

<sup>5</sup> Tamtéž

<sup>6</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Ve vztahu k zdaňování příjmů z pronájmu se jedná o tyto konkrétní ustanovení:

- příjmy z užívání majetku vázající se k činnosti stále provozovny § 22 odst. 1 písm. a) ZDP,
- příjmy z užívání nemovitých věcí nebo bytů § 22 odst. 1 písm. e) ZDP,
- příjmy z užívání movitých věcí § 22 odst. 1 písm. g) bod 5 ZDP<sup>1</sup>.

Plátce má ve vztahu k příjmům z pronájmu plynoucí ze zahraničí za úkol daň srazit, odvést a vyplnit hlášení u příjmů:

- zdaňovaných zvláštní sazbou daně dle § 36 ZDP,
- z kterých jsou plátcí provést zajištění daně dle § 38 e ZDP<sup>2</sup>.

Zvláštní sazba daně dle § 36 ZDP je u příjmů z nájmu (§22 odst. 1 písm. g) bod 5 ve výši:

- 15 % jedná-li se o smluvní stát (nestanoví-li SZDZ nižší sazbu daně),
- 15 % jedná-li se o nesmluvní stát, se kterým má Česká republika uzavřena smlouvu o výměně informací,
- 35 % u států, se kterým Česká republika nemá uzavřenou SZDZ ani smlouvu o výměně informací,
- 5 % z příjmů z finančního leasingu.<sup>3</sup>

Vlivem unijního práva může poplatník takto zdaněné příjmy zahrnout do daňového přiznání a uplatnit si související výdaje (§36 odst. 8 ZDP)<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

Zajištění daně se dle § 38 e ZDP týká rezidentů jiných států, než států EU či EHP. Plátce má povinnost zajistit daň u všech příjmů z pronájmu nemovitých věcí vyjma příjmů z pronájmu bytových prostor užívaných k bydlení fyzickými osobami<sup>1</sup>.

V následující tabulce je uveden přehled zdaňování příjmů z pronájmu daňových nerezidentů České republiky. Stanoví-li SZDZ sazbu nižší než tuzemská právní legislativa, je příjem zdaněn sazbou určující dle SZDZ<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění 2012*.

<sup>2</sup> Tamtéž

**Tabulka č. 2 Přehled zdaňování příjmů z pronájmu u daňových nerezidentů**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle SZDZ se Slovenskou republikou a ZDP)

Poplatník	Příjem	Pronájem	Ustanovení § 22	Sazba srážkové daně	Sazba SZDZ	Zajištění daně
Daňový rezident SR	aktivní	Pronájem majetku vázající se na činnost stálé provozovny	odst. 1 písm. a)	/	/	/
		Pronájem nemovitých věcí	odst. 1 písm. e)	/	/	/
	pasivní	Operativní pronájem movitých věcí	odst. 1 písm. g) bod 5.	15%	10%	/
		Finanční pronájem movitých věcí	odst. 1 písm. g) bod 5.	5%	10%	/
Daňový rezident nesmluvního státu	aktivní	Pronájem majetku vázající se na činnost stálé provozovny	odst. 1 písm. a)	/	/	/
		Pronájem nemovitých věcí	odst. 1 písm. e)	/	/	Ano, nejedná-li se o pronájem bytových prostor fyzickým osobám a pronajímatel není z EU či EHP - 10 %
	pasivní	Operativní pronájem movitých věcí	odst. 1 písm. g) bod 5.	15%	/	/
		Finanční pronájem movitých věcí	odst. 1 písm. g) bod 5.	5%	/	/
Daňový rezident nesmluvního státu (bez SZDZ i smlouvy o výměně informací)	aktivní	Pronájem majetku vázající se na činnost stálé provozovny	odst. 1 písm. a)	/	/	/
		Pronájem nemovitých věcí	odst. 1 písm. e)	/	/	Ano, nejedná-li se o pronájem bytových prostor fyzickým osobám a pronajímatel není z EU či EHP - 10 %
	pasivní	Operativní pronájem movitých věcí	odst. 1 písm. g) bod 5.	35%	/	/
		Finanční pronájem movitých věcí	odst. 1 písm. g) bod 5.	5%	/	/

## **Zdaňování příjmů daňových rezidentů České republiky**

Má-li daňový rezident příjmy ze zahraničí, zahrne tyto příjmy spolu s příjmy z České republiky do celosvětového základu daně, nejsou-li dle české legislativy osvobozeny<sup>1</sup>.

Aby bylo zamezeno dvojímu zdanění, stanoví SZDZ metodu vyloučení dvojího zdanění. Ustanovení o vyloučení dvojího zdanění je obsaženo i v ZDP a to konkrétně § 38f. Tyto ustanovení umožňují snížit celosvětovou daňovou povinnost daňových rezidentů České republiky, resp. eliminovat dvojí zdanění a to buď<sup>2</sup>.

- metodou zápočtu úplného – daň se sníží o daň zaplacenou v zahraničí a to, i pokud je vyšší, než kdyby se počítala dle ZDP. Zápočet je možný maximálně do výše daňové povinnosti,
- metodou zápočtu prostého – daň snížíme o daň zaplacenou v zahraničí, ale jen do výše připadající na příjmy ze zahraničí. Toto započtení lze provést nejvýše do částky daňové povinnosti,
- metodou úplného vynětí s výhradou progresu – Z úhrnů dílčích základů daně dle § 6 až 10, před uplatněním slevy vyjme příjmy ze zdrojů v zahraničí. Z ostatních příjmů vypočteme daň sazbou daně zjištěné ze základu daně nesníženého o příjmy ze zdrojů v zahraničí. Výsledkem je zjištění, jaká průměrná sazba by vyšla, kdyby základ daně obsahoval příjmy z ČR i ze zdrojů v zahraničí. Touto sazbou vypočteme daň z příjmů ze zdrojů na území České republiky,
- metodou úplného vynětí ze základů daně (daňové ztráty) – ze základu daně před uplatněním slev vyjme příjmy ze zdrojů v zahraničí<sup>3</sup>.

Aby si poplatník mohl snížit daňovou povinnost o daň zaplacenou v zahraničí, musí se prokázat, že tato daň byla zaplacená. Takto zaplacená daň se prokáže potvrzením zahraničního správce daně, potvrzením plátce příjmů nebo depozitáře o sražení dani.

---

<sup>1</sup> SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

<sup>2</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů..

<sup>3</sup> SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

V případě, že poplatník tento doklad neobdrží do podání daňového přiznání, uvede pouze předpokládanou výši příjmů či daň. O případné rozdíly se upraví daňové přiznání v roce, kdy poplatník obdrží doklad nebo v dodatečném daňovém přiznání<sup>1</sup>

Prvky daňové optimalizace daňového rezidenta či nerezidenta České republiky jsou uvedeny v kapitole 3.2 Zdaňování příjmů z pronájmu ze zahraničí (str.72).

## **1.4 Budoucí právní úprava**

Tato kapitola se věnuje budoucí právní úpravě zdaňování příjmů z pronájmu. Zmíněny jsou změny chystané pro rok 2015 a 2016.

### **1.4.1 Změny v roce 2015 a 2016**

V roce 2015 dochází ke změně u příjmů z nájmu podle § 9. Uplatňuje-li poplatník paušální výdaje, tento způsob již nelze zpětně měnit<sup>2</sup>.

Sazba daně z příjmů fyzických osob má činit podle platné právní úpravy v roce 2015 19 %. Základ daně se sníží o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky. Po snížení se zaokrouhlí na celé sta Kč dolů. Daň se vypočítá jako součin sazby daně a zaokrouhleného základu daně. S příchodem roku 2016 se ruší § 16 a - Solidární zvýšení daně<sup>3</sup>.

## **1.5 Právní úprava zdaňování příjmů z pronájmu majetku ve Slovenské republice**

Tato část bakalářské práce popisuje právní úpravu zdaňování příjmů z pronájmu ve Slovenské republice, které se řídí zákonem č. 595/2003 Zb. o dani z příjmů (dále jen ZDP-SR)<sup>4</sup>.

### **1.5.1 Poplatníci a předmět daně**

Zákon ZDP-SR rozlišuje 2 druhy poplatníků a to dle rozsahu pobytu na území Slovenské republiky:

---

<sup>1</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, 2012.

<sup>2</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platné k 1. 1. 2015.

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> Zákon č. 595/2003 Zb. o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

- daňový rezident je fyzická osoba, která má ve Slovenské republice trvalý pobyt nebo se zde zdržuje alespoň 183 dnů a to buď souvisle, nebo v několika obdobích. Předmětem daně z příjmů jsou příjmy jak ze zdrojů na Slovenské republice, tak i ze zahraničí,
- daňový nerezident je fyzická osoba, která se ve Slovenské republice zdržuje méně jak 183 dnů v roce a ani zde nemá trvalý pobyt. Předmětem daně z příjmů u tohoto typu poplatníka jsou příjmy pouze ze zdrojů na území Slovenské republiky<sup>1</sup>.

**Předmětem** daně jsou příjmy z pronájmu majetku a to jak movitého, tak nemovitého<sup>2</sup>.

Příjmy z pronájmu majetku nemovitého nebo příjmy z pronájmu movitých věcí, které poplatník pronajímá jako příslušenství nemovitostí, se zdaňují dle § 6 odst. 3 ZDP-SR. Jedná-li se o majetek, který je zařazen do obchodního majetku, zdaňují se tyto příjmy dle § 6 odst.1 ZDP-SR<sup>3</sup>.

Pravidelný pronájem movitých věcí, který není zařazen do obchodního majetku poplatníka, je možný jen na základě živnostenského oprávnění a zdaňuje se tedy dle § 6 odst. 1 ZDP-SR. Příjmy z příležitostného pronájmu movitých věcí jsou zdaňovány dle § 8 ZDP-SR ostatní příjmy<sup>4</sup>.

### **1.5.2 Dílčí základ daně a osvobození od daně**

Dílčí základ daně se stanoví jako rozdíl mezi příjmy a výdaji u poplatníka, který vede daňovou evidenci. Jsou-li prokazatelně vynaložené výdaje vyšší než příjmy z pronájmu majetku zdaňovaného dle § 6 odst. 3 ZDP-SR k rozdílu se nepřihlíží<sup>5</sup>.

Jedná-li se o příjmy z majetku zahrnutého v obchodním majetku nebo příjmy z pronájmu movitých věcí nezahrnovaných do obchodního majetku, dílčí základ daně se stanoví jako rozdíl mezi příjmy a skutečně vynaloženými výdaji. Jsou-li tyto výdaje vyšší než příjmy, vzniká poplatníkovi daňová ztráta. Poplatník, který má tyto příjmy se

<sup>1</sup> Zákon č. 595/2003 Zb. o dani z príjmov, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> Tamtéž

<sup>5</sup> Tamtéž

může rozhodnout pro uplatnění paušálních výdajů, jen pokud není plátcem daně z přidané hodnoty. Paušální výdaje se stanoví ve výši 40 % z příjmů, avšak maximálně do výše 5 040 eur ročně<sup>1</sup>.

Dílčí základ daně u příležitostného pronájmu movitých věcí se stanoví jako rozdíl mezi příjmy a skutečně vynaloženými výdaji. Jsou-li výdaje vyšší jak příjmy, k rozdílu se nepřihlíží<sup>2</sup>.

Poplatníci, kteří zdaňují příjmy z pronájmu nemovitostí včetně příjmů z pronájmu movitých věcí, které jsou příslušenstvím nemovitostí, uplatňují skutečné výdaje a během zdaňovacího období musí vést evidenci o příjmech a daňových výdajích v časovém sledu, o hmotném a nehmotném majetku, který lze odepisovat a o zásobách, pohledávkách a závazcích<sup>3</sup>.

Příjmy, které plynou manželům z jejich bezpodílového spoluvlastnictví, se zahrnují do základu daně ve stejném poměru, nedohodnou-li se jinak. V tomto poměru se rozdělují i výdaje<sup>4</sup>.

Příjmy, které plynou z podílového spoluvlastnictví, se rozdělují dle vlastnických podílů. Není-li stanovena výše vlastnických podílů, rozdělují se mezi poplatníky rovným dílem. Totéž platí i pro výdaje<sup>5</sup>.

Poplatníci, kteří zdaňují příjmy z pronájmu movitého majetku či majetku zařazeného do obchodního majetku a uplatňující skutečné výdaje musí vést též evidenci během celého zdaňovacího období. Překročí-li však jejich roční obrát částku 170 000 eur musí vést ze zákona účetnictví<sup>6</sup>.

Od daně jsou osvobozeny příležitostné pronájmy movitých věcí pravidelné a příležitostné pronájmy nemovitých věcí včetně movitých věcí, které jsou příslušenství nemovitostí, pokud za zdaňovací období nepřesáhnou částku 500 eur. Přesáhnou-li tuto částku, do základu daně se zahrnují pouze příjmy, které přesáhnou tuto hranici.

---

<sup>1</sup> Zákon č. 595/2003 Zb. o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> Tamtéž

<sup>5</sup> Tamtéž

<sup>6</sup> Tamtéž



Prokazatelně vynaložené výdaje se stanoví stejným poměrem, jako je poměr příjmů zahrnovaný do základu daně k celkovým příjmům<sup>1</sup>.

### **1.5.3 Základ daně a sazba daně z příjmů**

Základ daně se stanoví jako součet dílčích základů daně dle § 5 a § 6 odst. 1 a 2 snížených o nezdánitelné části dle § 11 a dílčích základů daně z příjmů dle § 6 odst. 3 a 4, § 7 a § 8<sup>2</sup>.

Sazba daně z příjmů fyzických osob se stanoví ve výši 19 % z té části základu daně, která nepřesáhne 176, 8 násobek platného životního minima a 25 % z té části základu daně, která tuto hranici přesáhne<sup>3</sup>.

Sumy životního minima jsou platné od 1. července 2013 jsou:

- 198, 09 eur měsíčně pro první plnoletou osobu,
- 138,19 eur měsíčně pro další plnoletou osobu,
- 90,42 eur měsíčně pro nezaopatřené dítě nebo zaopatřené neplnoleté dítě<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Zákon č. 595/2003 Zb. o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

<sup>4</sup> EKONOMIKA SME. Životné minimum od júla stúpne. [ekonomika.sme.sk](http://ekonomika.sme.sk) [online].

## 2 ANALYTICKÁ ČÁST

Tato část bakalářské práce rozebírá postup daňové optimalizace a srovnání daňové povinnosti České republiky se Slovenskou republikou.

### 2.1 Postup daňové optimalizace

Pojem daňová optimalizace znamená minimalizaci daňové povinnosti za pomoci zákonem stanovených odpočtů od základu daně a slev na dani, což je cílem každého poplatníka<sup>1</sup>.

U poplatníka daně z příjmů fyzických osob probíhá daňová optimalizace především plným využitím nezdanitelných částí základu daně §15 ZDP (odpočet darů, úroků z hypotečního úvěru, odpočet zaplaceného pojistného na penzijní připojištění...), nároku na odpočet daňové ztráty od základu daně, nároku na odečtení 100 % výdajů při realizaci projektů výzkumu a vývoje, nárok na uplatnění slev dle § 35ba ZDP, daňová zvýhodnění dle § 35 c ZDP a nárok na odpočet slevy na dani z titulu zaměstnávání občanů se zdravotním pojištěním<sup>2</sup>.

Při neuplatnění těchto zákonem stanovených odpočtů dle § 15 ZDP, nároku na uplatnění slev dle § 35ba a § 35 v příslušném zdaňovacím období tyto odpočty a slevy propadají. Při neuplatnění nároku na odpočet daňové ztráty do 5 let nebo při neuplatnění nároku na odečtení výdajů při realizaci projektů výzkumu a vývoje do 3 let po skončení zdaňovacím období, ve kterém tento nárok či ztráta vznikla, propadají. Poplatník si je tedy po uplynutí těchto lhůt již odečíst nemůže<sup>3</sup>.

Po využití zákonem stanovených odpočtů od základu daně a slev na dani přichází na řadu rozhodnutí o způsobu uplatnění výdajů. Toto rozhodnutí má následně vliv na možnost využití daňových odpisů jakožto nástroj optimalizace.

---

<sup>1</sup> ÚČETNÍ KAVÁRNA. Postupy vedoucí k optimalizaci daňové povinnosti podnikající fyzické osoby za rok 2009. Ucetnikavarna.cz [online].

<sup>2</sup> Tamtéž

<sup>3</sup> Tamtéž

### 2.1.1 Určení druhu příjmu

Poplatník, který má příjmy z pronájmu, má za úkol zařadit tyto příjmy do správné kategorie. Jako pomůckou mu může být zodpovězení následujících bodů:

- druh majetku (movitý, nemovitý),
- druh pronájmu (příležitostný, pravidelný),

Zákon nestanovuje definici pojmu příležitostný pronájem, záleží tedy na posouzení poplatníka, zda před finančním úřadem obhájí, že se jednalo o příležitostný pronájem. Příležitostný pronájem by tedy měl být nahodilý ne pravidelně opakovaný.

Příklad: Zapůjčím-li cenný obraz na výstavu, která trvá měsíc, jedná se o příležitostný pronájem. Jedná-li se o celoroční výstavu či tento obraz půjčuji na více výstav v jednom zdaňovacím období, nemůžeme mluvit o příležitostném pronájmu.

- zařazení majetku do obchodního majetku (Ano, Ne).

Na základě těchto odpovědí kategorizujeme poplatníky do 3 skupin dle druhu příjmu:

- poplatník A má příjmy z pravidelného či příležitostného pronájmu majetku movitého i nemovitého zařazeného do obchodního majetku,
- poplatník B má příjmy z pravidelného či příležitostného pronájmu nemovitého majetku a pravidelného pronájmu movitého majetku nezařazeného do obchodního majetku,
- poplatník C má příjmy z příležitostného pronájmu movitého majetku nezařazeného do obchodního majetku.

Po roztřídění poplatníků do skupin dle druhu příjmů přichází otázka určení způsobu uplatnění výdajů.

### 2.1.2 Určení způsobu uplatnění výdajů

Poplatníci A i B mají na výběr ze dvou možností určení způsobu výdajů:

- skutečně prokazatelně vynaložené výdaje na zajištění, udržení a dosažení příjmů,
- paušální výdaje stanovené procentem z příjmů.

Poplatník C má na rozdíl od ostatních poplatníků možnost osvobození příjmů z pronájmu a to do výše 30 000 Kč. Uplatnit může pouze skutečně prokazatelně vynaložené výdaje na zajištění, udržení a dosažení příjmů, (jsou-li tyto výdaje vyšší jak příjmy, k rozdílu se nepřihlíží)

Investoval-li poplatník A či B do pronajímaného majetku více než 30 % příjmů, je výhodnější zvolit **skutečně vynaložené výdaje**. Skutečně vynaložené výdaje zahrnují veškeré opravy, pojištění majetku, odpisy...

Při uplatnění prokazatelně vynaložených výdajů jsou **daňové odpisy** dalším důležitým **nástrojem při daňové optimalizaci**. Poplatníci A, B i C mohou daňové odpisy přerušit, využít zrychleného způsobu odpisování či využít nižších sazeb u rovnoměrného odpisování pronajatého majetku.

Poplatníci A, B i C by měli v rámci daňové optimalizace přerušit daňové odpisy, jsou-li skutečně prokazatelně vynaložené výdaje nezahrnující odpisy nižší než příjmy, zároveň by při zahrnutí odpisů do těchto výdajů nevznikla daňová ztráta a po odečtení odpočtů dle § 15 a § 34 a slevách na dani by sice poplatníkům nevznikla daňová povinnost, ale poplatník by plně nevyužil tyto zákonem stanovené odpočty a slevy na dani. Poplatník si přerušením odpisování na 1 rok, prodlouží dobu odpisování o další rok.

Význam využití zrychleného odpisování při daňové optimalizaci je takový, že si poplatník během prvních 2 let odepíše více procent vstupní ceny, než kdyby využíval odpisování rovnoměrné.

Využití nižších sazeb při rovnoměrném odpisování umožňuje poplatníkům prodloužit si dobu odpisování.

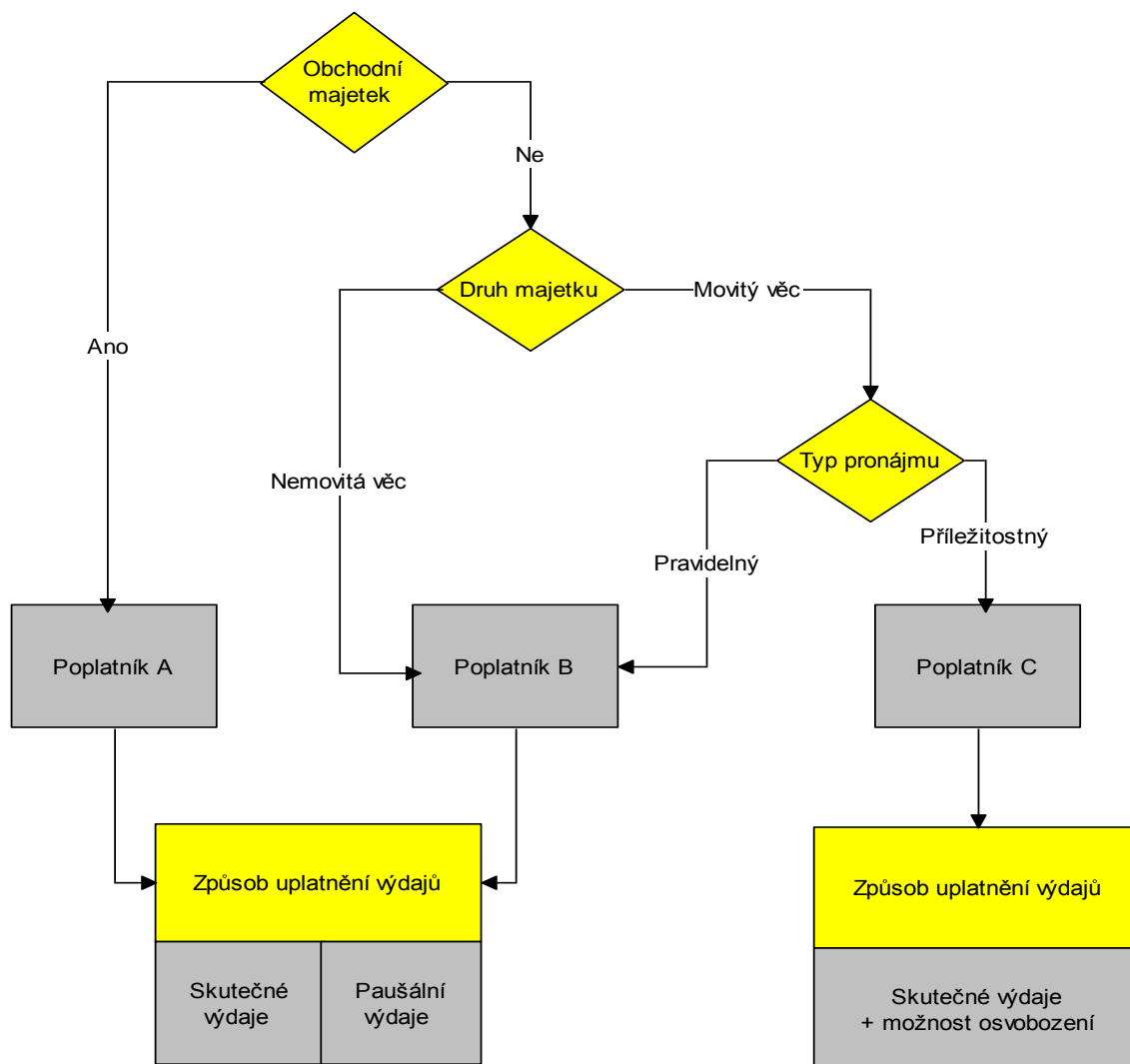
Poplatníci A a B by měli uplatňovat paušální výdaje, mají-li velice nízké náklady na pronajímáný majetek. Při využití této možnosti uplatnění výdajů poplatníci nemohou využít jako další nástroj daňové optimalizace daňové odpisy, jelikož tento typ výdajů zahrnuje veškeré náklady na majetek, tzn. i odpisy. (Uplatnění paušálních výdajů mělo hlavní výhodu do roku 2010, kdy si poplatníci A mohli uplatnit různé sazby pro stanovení paušálních výdajů dle předmětu podnikání. Z tohoto hlediska jsme mohli poplatníky A rozlišit dle předmětu podnikání do 4 skupin:

- 1. skupina - Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství,
- 2. skupina - Řemeslné činnosti,
- 3. skupina - Volné a koncesované činnosti,
- 4. skupina - Podnikání podle zvláštního právního předpisu,

Pronajímal- li zemědělec traktor (1. skupina), mohl si uplatnit více % z příjmů).

Od roku 2011 je pro poplatníky A i B jednotná sazba pro stanovení paušálních výdajů a to ve výši 30 %.

V následujícím schématu je uveden doporučený postup určení typu příjmu.



Obrázek č. 1 Postup určení typu příjmu  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

## 2.2 Srovnání právní úpravy České republiky a Slovenské republiky.

Tato část bakalářské práci se zabývá srovnáním právní úpravy České a Slovenské republiky.

### 2.2.1 Srovnání právní úpravy České republiky a Slovenské republiky

Právní legislativa ZDP je velice podobná s právní legislativou ZDP-SR. Tyto dva zákony mají podobnou strukturu i logické uspořádání. Na rozdíl od české legislativy se

příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ve Slovensku kategorizují pouze do 4 skupin (příjmy ze závislé činnosti, příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti a příjmy z pronájmu, příjmy z kapitálového majetku, ostatní příjmy).

Definice pojmů poplatníků daně z příjmů fyzických osob je shodná v obou sledovaných státech. Zákon v České i Slovenské republice definuje jako předmět daně z příjmů z pronájmu majetku majetek movitý i nemovitý. Tyto příjmy jsou následně rozděleny dle druhu majetku (movitý, nemovitý), zařazení či nezařazení majetku do obchodního majetku poplatníka a druhu pronájmu (příležitostný pravidelný).

Dílčí základy daně v České i Slovenské republice se stanovují podobně. Dílčím základem daně u příjmů z majetku zařazeného do obchodního majetku nebo u pravidelného pronájmu movitých věcí je rozdíl mezi příjmy a skutečně vynaloženými výdaji. Jsou-li tyto výdaje vyšší než příjmy, vzniká daňová ztráta. Poplatníci mohou využít uplatnění paušálních výdajů. V České republice je výše paušálních výdajů stanovena sazbou 30 % z příjmů (maximálně však do výše 600 000 Kč za zdaňovací období), ve Slovenské republice sazbou 40 % z příjmů (maximálně však do výše 5 040 eur  $\approx$  131 040 Kč po přepočtu kurzem 26 Kč/1 euro). Poplatník, který chce uplatňovat paušální výdaje ve Slovenské republice, nesmí být plátcem daně z přidané hodnoty (tato podmínka v České republice neplatí).

Má-li ale poplatník ze Slovenské republiky výdaje vyšší jak příjmy u pronájmu nemovitého majetku nezařazeného do obchodního majetku a u pronájmu movitého majetku, který je součástí příslušenství nemovitého majetku, k rozdílu se nepřihlíží. Navíc u tohoto typu příjmů nemá poplatník možnost uplatnit paušální výdaje. Český poplatník zdaňuje tyto příjmy stejně jako příjmy z pravidelného pronájmu movitého majetku (viz předchozí odstavec). Taktéž zdaňuje i příjmy z příležitostného pronájmu nemovitého majetku.

Příjmy z pronájmu příležitostného majetku jsou ve Slovenské republice zdaňovány podobně jak v České republice akorát s tím rozdílem, že příležitostný pronájem nemovitého majetku se ve Slovenské republice zdaňuje obdobně jako příležitostný pronájem majetku movitého. Ve Slovenské republice se vztahuje osvobození z příležitostného pronájmu movitého i nemovitého majetku, pravidelného pronájmu

nemovitého majetku až do výše 500 eur za zdaňovací období (což je přibližně 13 000 Kč při přepočtu kurzem 26 Kč/euro). Dílčí základ daně se stanoví pouze z příjmů, které přesahují toto osvobození. Výdaje se stanoví stejným poměrem, jako je poměr příjmů zahrnovaných do základu daně k celkovým příjmům. Jsou-li výdaje vyšší jak příjmy k rozdílu se nepřihlíží v České i Slovenské republice. Osvobození u příjmů z příležitostného majetku v České republice je stanoveno ve 30 000 Kč za zdaňovací období. Jsou-li tyto příjmy vyšší jak osvobození, stanovuje se dílčí základ daně klasicky jako rozdíl mezi příjmy a prokazatelně vynaloženými výdaji.

Sazba daně z příjmů fyzických osob ve Slovenské republice je klouzavě progresivní. Její výše se určuje dle přesáhnutí 176,8 násobku platného životního minima. Příjmy, které nepřesáhnou tuto hranici, se zdaňují sazbou 19 %, převyšující část sazbou 25 %. V České republice je sazba daně z příjmů fyzických osob ve výši 15 %.



**Tabulka č. 3 Srovnání České a Slovenské republiky**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

		Typ majetku					
		Majetek zařazený do obchodního majetku		Movitý		Nemovitý	
Pronájem		Pravidelný	Příležitostný	Pravidelný	Příležitostný	Pravidelný	Příležitostný
Skutečné výdaje	ČR	Ano, jsou-li $V > P$ , k rozdílu se přihlíží	Ano, jsou-li $V > P$ , k rozdílu se přihlíží	Ano, jsou-li $V > P$ , k rozdílu se přihlíží	Ano, jsou-li $V > N$ k rozdílu se nepřihlíží	Ano, jsou-li $V > P$ , k rozdílu se přihlíží	Ano, jsou-li $V > P$ , k rozdílu se přihlíží
	SR	Ano, jsou-li $V > P$ , k rozdílu se přihlíží	Ano, jsou-li $V > P$ , k rozdílu se přihlíží	Ano, jsou-li $V > P$ , k rozdílu se přihlíží	Ano, jsou-li $V > N$ k rozdílu se nepřihlíží	Ano, jsou-li $V > N$ k rozdílu se nepřihlíží	Ano, jsou-li $V > N$ k rozdílu se nepřihlíží
Paušální výdaje	ČR	Ano, 30 %, max. 600 000 Kč / zd. obd.	Ano, 30 %, max. 600 000 Kč / zd. obd.	Ano, 30 %, max. 600 000 Kč / zd. obd.	Ne	Ano, 30 %, max. 600 000 Kč / zd. obd.	Ano, 30 %, max. 600 000 Kč / zd. obd.
	SR	Ano, 40 %, max 5040 eur / zd. Obd.	Ano, 40 %, max 5040 eur / zd. Obd.	Ano, 40 %, max 5040 eur / zd. Obd.	Ne	Ne	Ne
Osvobození od daně	ČR	Ne	Ne	Ne	Ano do částky 30 000 Kč	Ne	Ne
	SR	Ne	Ne	Ne	Ano, do částky 500 eur	Ano, do částky 500 eur	Ano, do částky 500 eur

Z uvedeného vyplývá, že česká právní úprava dani z příjmů přehlednější a jednodušší než daňová legislativa Slovenské republiky. V zákoně není jasné uvedeno konkrétní ustanovení pro zdanění příjmů z pravidelného pronájmu movitého majetku. Nezdanitelné části základu daně nejsou v zákoně uvedeny konkrétně, ale vážou se na aktuální životní minimum, které se každoročně mění, vždy k 1. červnu. Poplatník je tedy nucen vyhledat v jiných předpisech platné životní minimum, z této částky si vypočíst 19,2 násobek a až poté zjistí, jakou částku si může od základu daně odečíst. Taktéž je stanovena i progresivní sazba daně z příjmů, která se rovněž odvíjí od výše

životního minima. Je-li základ daně menší jak 176,8 násobek životního minima, zdaňuje se tento příjem 19 %. Část, která přesáhne tuto hranici se daní 25 %. V příloze č. 7 a 8 jsou uvedeny schémata výpočtu vlastní daňové povinnosti České a Slovenské republiky.

### 3 PRAKTICKÁ ČÁST

Praktická část bakalářské práce se zabývá výpočtem daňové povinnosti u modelových příkladů a je rozdělena do čtyř částí:

- modelové příklady na daňovou optimalizaci u rezidentů České republiky s příjmy pouze z České republiky,
- modelový příklady na daňovou optimalizaci u rezidenta České republiky s příjmem plynoucím poplatníkovi ze zahraničí
- modelový příklad na daňovou optimalizaci u nerezidenta České republiky s příjmem plynoucím ze zdrojů na území České republiky,
- modelový příklad na porovnání výpočtu vlastní daňové povinnosti České a Slovenské republiky.

#### 3.1 Modelové příklady na daňovou optimalizaci u rezidentů České republiky s příjmy pouze z České republiky

Tato kapitola obsahuje výpočet vlastní daňové povinnosti u 4 modelových příkladů, kde je uveden výpočet daňové povinnosti dvojím způsobem, a to s použitím postupu vedoucího ke snížení daňové povinnosti (viz níže) a postupu bez použití prvků daňové optimalizace.

Postup vedoucí ke snížení daňové povinnosti:

- využití veškerých odpočtů nezdanitelných částí základů daně dle § 15 ZDP (odpočet darů, úroků ze stavebního spoření, hypotečního úvěru,
- využití veškerých odpočtů na výzkum a vývoj v dosud neuplatněné dvouleté lhůtě a daňové ztráty v dosud neuplatněné pětileté lhůtě dle § 34 ZDP,
- přednostní uplatnění slev dle § 35 ba ZDP,
- výběr způsobu uplatnění výdajů – paušální, skutečně vynaložené (více viz kapitola 2.1.2 Určení způsobu uplatnění výdajů str.44),

- využití přerušování majetku odpisovaného zrychleně či rovnoměrně na jakoukoliv dobu a to i v případě technického zhodnocení,
- využití zrychleného odpisování, které má za následek vyšší daňové náklady v prvních dvou letech<sup>1</sup>.

### 3.1.1 Modelový příklad č. 1: Příjmy z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku a příjmy z příležitostného pronájmu movitých věcí

Pan Karel Černý je fyzická osoba, daňový rezident, podnikatel, který má podepsané prohlášení poplatníka o dani z příjmů a uplatňuje zvýhodnění na 1 dítě. Pan Černý vede daňovou evidenci a svůj majetek odepisuje rovnoměrně. Obecné vymezení poplatníka je uvedeno v následující tabulce.

**Tabulka č. 4 Obecné vymezení poplatníka – Pan Černý**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Obecné vymezení poplatníka
Fyzická osoba
Daňový rezident
Podnikatel
Příjmy poplatníka
Příjmy ze závislé činnosti (§6)
Příjmy ze samostatné činnosti (§7)
Ostatní příjmy (§ 10)
Uplatňované odpočty
Nezdanitelná část základu daně (§15)
Slevy a daňová zvýhodnění
Sleva na poplatníka (§35 ba)
Daňové zvýhodnění na dítě (§35 c)

Příjmy pana Černého jsou:

- |   |            |
|---|------------|
| • Příjmy ze závislé činnosti                              | 144 000 Kč |
| • Příjmy z nájmu majetku zařazeného do obchodního majetku | 96 000 Kč  |
| • Příjmy z příležitostného nájmu movité věci              | 20 000 Kč  |

<sup>1</sup>ÚČETNÍ KAVÁRNA. Postupy vedoucí k optimalizaci daňové povinnosti podnikající fyzické osoby za rok 2009. Ucetnikavarna.cz [online].

Výdaje pana Černého jsou:

- Výdaje na pronajímaný majetek zařazený do obchodního majetku 83 425 Kč
- Výdaje na příležitostný nájem movitého věci 1 500 Kč

Nezdanitelné části základu daně

- Dar 25 000 Kč

Slevy na dani

- Sleva na poplatníka 24 840 Kč

Daňová zvýhodnění

- 1 vyživované dítě 13 404 Kč

Pan Karel Černý je zaměstnaný jako prodavač v obchodním řetězci Tesco. Hrubá mzda pana Karla Černého činí měsíčně 12 000 Kč. Výpočet čisté mzdy včetně měsíčních odvodů sociálního a zdravotního pojištění a zálohy na dani z příjmů je uvedeno v následující tabulce.

**Tabulka č. 5 – Výpočet čisté mzdy – Pan Černý**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá mzda	12 000 Kč
Superhrubá mzda	16 080 Kč
Superhrubá mzda po zaokrouhlení	16 100 Kč
Záloha na daň	2 415 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Záloha na daň po slevě	345 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	1117 Kč
Skutečně sražená záloha na daň/ <b>Daňový bonus</b>	<b>772 Kč</b>
Sociální pojištění	780 Kč
Zdravotní pojištění	540 Kč
Čistá mzda	10 680 Kč

Pronajímaným majetkem zařazeným do obchodního majetku (§ 7 ZDP) je automobil, který pan Černý koupil v roce 2011 za 330 000 Kč. Od roku 2012 pan Karel Černý pronajímá tento automobil panu Bartlovi za 8 000 Kč měsíčně. Automobil je zařazen do 2. odpisové skupiny a doba odpisování činí 5 let. Výdaje na tento pronajímaný majetek činí 83 425 Kč (10 000 Kč opravy a udržování, 73 425 Kč odpisy majetku). Daňové odpisy tohoto pronajímaného majetku jsou znázorněny v následující tabulce.

**Tabulka č. 6 Daňové odpisy automobilu – Pan Černý**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Odpis	Odpisy kumulativně	Zůstatková cena
2011	36 300 Kč	36 300 Kč	293 700 Kč
2012	73 425 Kč	109 725 Kč	220 275 Kč
2013	73 425 Kč	183 150 Kč	146 850 Kč
2014	73 425 Kč	256 575 Kč	73 425 Kč
2015	73 425 Kč	330 000 Kč	0 Kč

Pan Karel Černý v červnu tohoto roku pronajal Moravské galerii v Brně obraz. Za tento pronájem obdržel částku 20 000 Kč. Výdaje na tento pronajímaný majetek byly 1 500 Kč.

V listopadu tohoto roku poskytl finanční dar v hodnotě 25 000 Kč městskému útulku v Brně.

V rámci daňové optimalizace je v následující tabulce uveden výpočet dílčích základů daně dvěma způsoby a to při uplatnění výdajů skutečných a paušálních. Dílčí základ daně dle § 10 ZDP činí 0 Kč, jelikož jsou tyto příležitostné pronájmy osvobozeny, nepřesáhnou-li v úhrnu za zdaňovací období částku 30 000 Kč.

**Tabulka č. 7 Výpočet dílčích základů daně – Pan Černý**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy		Způsob uplatnění výdajů			
		Skutečné výdaje		Paušální výdaje	
Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Výdaje	Dílčí základ daně
§ 6	144 000 Kč	/	192 960 Kč	/	192 960 Kč
§ 7	96 000 Kč	83 425 Kč	12 575 Kč	28 800 Kč	67 200 Kč
§ 10	20 000 Kč	1 500 Kč	0 Kč	/	0 Kč

Na základě výpočtů dílčích základů daně uvedených v předchozí tabulce, je vypočtena vlastní daňová povinnost tomuto poplatníkovi dvojím způsobem.

**Tabulka č. 8 Výpočet vlastní daňové povinnosti – Pan Černý**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
	205 535 Kč	260 160 Kč
Nezdanitelná část základu daně	20 554 Kč	25 000 Kč
Položky odčitatelné od základu daně	/	/
Základ daně	184 981 Kč	235 160 Kč
Zaokrouhlený základ daně	184 900 Kč	235 100 Kč
Daň	27 735 Kč	35 265 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění	13 404 Kč	13 404 Kč
Vlastní daňová povinnost	0 Kč	0 Kč
Skutečně zaplacené zálohy	0 Kč	0 Kč
<b>Daňový bonus</b>	<b>10 509 Kč</b>	<b>2 979 Kč</b>

Z uvedeného vyplývá, že kdyby pan Karel Černý místo skutečně vynaložených výdajů uplatnil výdaje paušální, obdržel by od finančního úřadu ve formě daňového bonusu o více než 7 tisíc méně, než kdyby uplatnil výdaje prokazatelně vynaložené na zajištění, udržení a dosažení příjmů.

V rámci daňové optimalizace je tedy pro pana Karla Černého výhodnější uplatnit výdaje skutečně vynaložené. Navíc tyto výdaje nabízí panu Černému možnost přerušit odpisy odpisovaného majetku např. v následujícím zdaňovacím období za předpokladu, že by měl nižší příjmy dle § 7 než odpisy a náklady na tento majetek. Při uplatnění paušálních výdajů by tedy poplatníkovi nevznikla ztráta z dílčího základu daně dle § 7 a ani by nemohl přerušit odpisy, jelikož paušální výdaje je zahrnují.

### **3.1.2 Modelový příklad č. 2: Příjem z pronájmu nemovité věci a technické zhodnocení a nemovité věci provedené nájemcem**

Pan Vančura je fyzická osoba, daňový rezident, podnikatel. Kromě slevy na poplatníka dle § 35 ba ZDP neuplatňuje žádné nezdánitelné části základu daně či odčitatelné položky od základu daně. Pan Vančura vede daňovou evidenci a svůj majetek odepisuje zrychleným způsobem.

**Tabulka č. 9 Obecné vymezení poplatníka - Pan Vančura**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Obecné vymezení poplatníka
Fyzická osoba
Daňový rezident
Podnikatel
Příjmy poplatníka
Příjmy ze samostatné činnosti (§7)
Příjmy z nájmu (§ 9)
Slevy a daňová zvýhodnění
Sleva na poplatníka (§35 ba)

Příjmy pana Vančury jsou:

- Příjmy ze živnostenského podnikání 315 000 Kč
- Příjmy z pravidelného nájmu nemovité věci 144 000 Kč
- Nepeněžní plnění ve formě neuhrazeného technického



zhodnocení na pronajatém majetku	50 000 Kč
----------------------------------	-----------

Výdaje pana Vančury jsou:

- |   |            |
|---|------------|
| • Výdaje ze živnostenského podnikání            | 151 000 Kč |
| • Výdaje na pravidelný nájem nemovitého majetku | 115 134 Kč |

Slevy na dani

- |                       |           |
|-----------------------|-----------|
| • Sleva na poplatníka | 24 840 Kč |
|-----------------------|-----------|

Pan Vančura podniká na základě živnostenského oprávnění. Vlastní obchod se smíšeným zbožím. Příjmy ze živnostenského podnikání (§ 7 ZDP) činí 315 000 Kč. Výdaje za rok 2014 jsou 151 000 Kč

Pan Vančura dále pronajímá panu Horákovi byt v osobním vlastnictví za 12 000 Kč měsíčně (příjem dle § 9 ZDP). Pan Horák provedl v roce 2014 se souhlasem pronajímatele, pana Vančury, technické zhodnocení na pronajímaném bytě v hodnotě 50 000 Kč a předal toto technické zhodnocení panu Vančurovi. Pan Vančura toto technické zhodnocení panu Horákovi dosud neuhradil, ale o tuto hodnotu ovšem navýšil vstupní cenu pronajímaného bytu (jedná se tedy o nepeněžní plnění dle § 23 (6) písm. c ZDP). Pronajímaný byt koupil pan Vančura v roce 2010 za 2 150 000 Kč a zařadil ho do 5. odpisové skupiny. Koeficient pro zrychlené odpisování je v prvním roce 30, v dalších letech odpisování 31 a při zvýšené vstupní ceně 30. Odpisy a technické zhodnocení jsou uvedeny v následující tabulce.

**Tabulka č. 10 Daňové odpisy bytu – Pan Vančura**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpis	Odpisy kumulativně	Zůstatková cena
2010	2 150 000 Kč	71 667 Kč	71 667 Kč	2 078 333 Kč
2011	2 150 000 Kč	138 556 Kč	210 223 Kč	1 939 777 Kč
2012	2 150 000 Kč	133 778 Kč	344 001 Kč	1 805 999 Kč
2013	2 150 000 Kč	129 000 Kč	473 001 Kč	1 676 999 Kč
2014	2 200 000 Kč	115 134 Kč	588 135 Kč	1 611 865 Kč

Výpočet dílčích základů daně je zobrazen v následující tabulce.

**Tabulka č. 11 Výpočet dílčích základů daně - Pan Vačura**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy		Způsob uplatnění výdajů			
		Skutečné výdaje		Paušální výdaje	
Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Výdaje	Dílčí základ daně
§ 7	315 000 Kč	151 000 Kč	164 000 Kč	189 000 Kč	126 000 Kč
§ 9	194 000 Kč	115 134 Kč	78 866 Kč	58 200 Kč	135 800 Kč

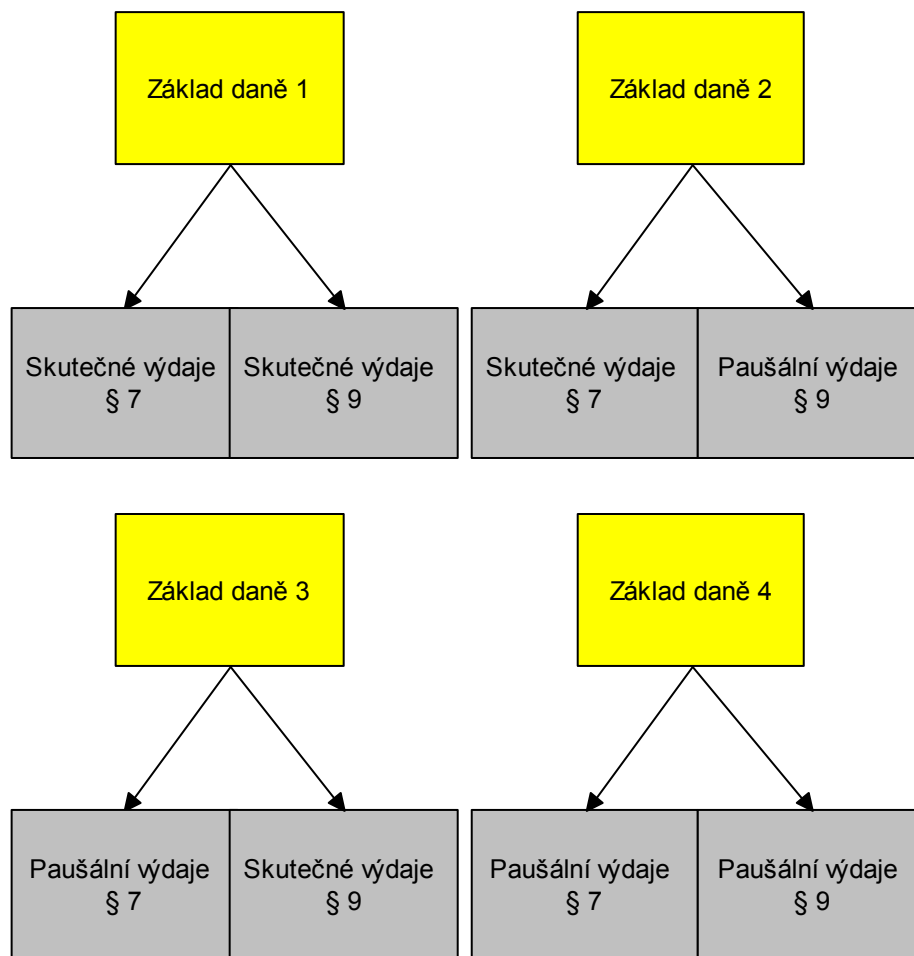
Paušální výdaje dle § 7 jsou ve výši 60-ti % z příjmů

Jak již bylo zmíněno, pan Vačura si přeje, aby jeho daňová povinnost byla co nejnižší a za tímto účelem je proveden výpočet základu daně ve všech možných variantách:

- varianta 1 (Základ daně 1),
- varianta 2 (Základ daně 2),
- varianta 3 (Základ daně 3),
- varianta 4 (Základ daně 4).

Základ daně 1 je sestaven z uplatnění skutečně prokazatelných výdajů u příjmů dle § 7 a § 9 ZDP. Základ daně 2 je složen z uplatnění skutečných výdajů u příjmů dle § 7 ZDP a paušálních výdajů dle § 9 ZDP.

Základ daně 3 je sestaven z uplatnění paušálních výdajů u příjmů dle § 7 ZDP a skutečných výdajů u příjmů dle § 9 ZDP. Základ daně 4 je složen z uplatnění paušálních výdajů u příjmů dle § 7 i § 9 ZDP.



**Obrázek č. 2 Různé varianty základů daně – Pan Vančura**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výpočet vlastní daňové povinnosti z těchto 4 základů daně je uveden v následující tabulce.

**Tabulka č. 12 Výpočet vlastní daňové povinnosti – Pan Vančura**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně	Základ daně 1	Základ daně 2	Základ daně 3	Základ daně 4
	242 866 Kč	299 800 Kč	204 866 Kč	261 800 Kč
Nezdanitelná část základu daně	/	/	/	/
Položky odčitatelné od základu daně	/	/	/	/
Základ daně	242 866 Kč	299 800 Kč	204 866 Kč	261 800 Kč
Zaokrouhlený základ daně	242 800 Kč	299 800 Kč	204 800 Kč	261 800 Kč
Daň	36 420 Kč	44 970 Kč	30 720 Kč	39 270 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění	/	/	/	/
Vlastní daňová povinnost	11 580 Kč	20 130 Kč	5 880 Kč	14 430 Kč
Daňový bonus	/	/	/	/

Z uvedeného vyplývá, že vlastní daňová povinnost pana Vančury je nejmenší při uplatnění paušálních výdajů dle § 7 a skutečně vynaložených výdajů dle § 9 (základ daně 3).

Pokud by ale pan Vančura chtěl uplatnit slevy dle § 35 ba odst. 1 písm. b či § 35 c ZDP, při výpočtu vlastní daňové povinnosti ze základu daně 3 by si tyto slevy vlivem § 35 ca ZDP nemohl uplatnit.

### 3.1.3 Modelový příklad č. 3 – Přerušení odpisů

Pana Jana Novotná, fyzická osoba, daňový rezident, podnikatel. Kromě slevy na poplatníka dle § 35 ba ZDP chce uplatnit ztrátu z živnostenského podnikání z roku 2009 dle § 34 ZDP v hodnotě 82 tisíc. Paní Novotná vede daňovou evidenci a svůj majetek odepisuje rovnoměrně. Obecné vymezení poplatníka je uvedeno v následující tabulce.

**Tabulka č. 13 Obecné vymezení poplatníka – Paní Novotná**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Obecné vymezení poplatníka</b>
Fyzická osoba
Daňový rezident České republiky
Podnikatel
<b>Příjmy poplatníka</b>
Příjmy z podnikání (§ 7 ZDP)
Příjmy z pronájmu (§ 9 ZDP)
<b>Odčitatelné položky od základu daně</b>
Ztráta z minulých let (§ 34)
<b>Slevy a daňová zvýhodnění</b>
Sleva na poplatníka (§ 35 ba)

Příjmy paní Novotné jsou:

- Příjmy z podnikání 317 458 Kč
- Příjmy z pravidelného pronájmu movitého majetku 16 000 Kč

Výdaje paní Novotné jsou:

- Výdaje vynaložené na podnikání 83 125 Kč
- Výdaje na pronájem movitého majetku 99 000 Kč

Odčitatelné položky od základu daně

- Ztráta z minulých let 82 000 Kč

Slevy a daňová zvýhodnění

- Sleva na poplatníka 24 840 Kč

Paní Jana Novotná má příjmy ze živnostenského podnikání dle § 7 ZDP. Konkrétně se jedná o provozování rychlého občerstvení. Příjmy paní Novotné za rok 2014 jsou 317 458 Kč. V roce 2009 vznikla paní Novotné ztráta z podnikání a to v hodnotě 82 000 Kč, kterou dosud neuplatnila.

Dalším příjmem jsou příjmy z nájmu lodě dle 9 ZDP. Paní Novotná pořídila tuto loď v roce 2011 za 800 000 Kč. Každoročně pronajímá tuto loď od května do září, ale

jelikož toto léto pořád přšelo, má paní Nováková příjmy z pronájmu pouze v hodnotě 16 000 Kč. Výdaje na tento majetek jsou 99 000 (84 000 Kč odpisy, 15 000 opravy a udržování). Loď je zařazena do 3. odpisové skupiny a doba odpisování činí 10 let. Rovnoměrné odpisy tohoto majetku jsou uvedeny v následující tabulce.

**Tabulka č. 14 Daňové odpisy lodi – Paní Novotná**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Sazba	Odpis	Odpisy kumulativně	Zůstatková cena
2011	5,5	44000 Kč	44 000 Kč	756 000 Kč
2012	10,5	84000 Kč	128 000 Kč	672 000 Kč
2013	10,5	84000 Kč	212 000 Kč	588 000 Kč
2014	10,5	84000 Kč	296 000 Kč	504 000 Kč
2015	10,5	84000 Kč	380 000 Kč	420 000 Kč
2016	10,5	84000 Kč	464 000 Kč	336 000 Kč
2017	10,5	84000 Kč	548 000 Kč	252 000 Kč
2018	10,5	84000 Kč	632 000 Kč	168 000 Kč
2019	10,5	84000 Kč	716 000 Kč	84 000 Kč
2020	10,5	84000 Kč	800 000 Kč	0 Kč

Paní Novotná si přeje, aby její daňová povinnost byla co nejnižší a proto zvažuje několik možností výpočtu vlastní daňové povinnosti. V následujících dvou tabulkách jsou uvedeny výpočty dílčích základů daně. Tabulka č. 15 představuje výpočet těchto dílčích základů daně při uplatnění skutečných výdajů s možností přerušení odpisů a při uplatnění výdajů paušálních. Výhoda přerušení odpisů je v tom, že si poplatník prodlouží dobu odpisování o dobu přerušení odpisování. Rozdíl mezi těmito metody uplatnění výdajů je ten, že paušální výdaje již daňový odpis zahrnují, takže poplatník tento odpis ztrácí. Tabulka č. 16 představuje výpočet dílčích základů daně při použití skutečných výdajů bez přerušení odpisů a použití výdajů paušálních.

**Tabulka č. 15 Výpočet dílčích základů daně s přerušením odpisů - Paní Novotná**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy		Způsob uplatnění výdajů			
		Skutečné výdaje		Paušální výdaje	
Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Výdaje	Dílčí základ daně
§ 7	317 458 Kč	83 125 Kč	234 333 Kč	190 475 Kč	126 983 Kč
§ 9	16 000 Kč	15 000 Kč	1 000 Kč	4 800 Kč	11 200 Kč

**Tabulka č. 16 Výpočet dílčích základů daně bez přerušení odpisů - Paní Novotná**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy		Způsob uplatnění výdajů			
		Skutečné výdaje		Paušální výdaje	
Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Výdaje	Dílčí základ daně
§ 7	317 458 Kč	83 125 Kč	234 333 Kč	190 475 Kč	126 983 Kč
§ 9	16 000 Kč	99 000 Kč	-83 000 Kč	4 800 Kč	11 200 Kč

Z předchozích tabulek vyplývá, že při uplatnění skutečných výdajů s možností přerušení odpisů vznikne dílčí základ daně dle § 9 v hodnotě 1 000 Kč, nepřeruší-li se rovnoměrné odpisy, vznikne ztráta v hodnotě 83 000 Kč.

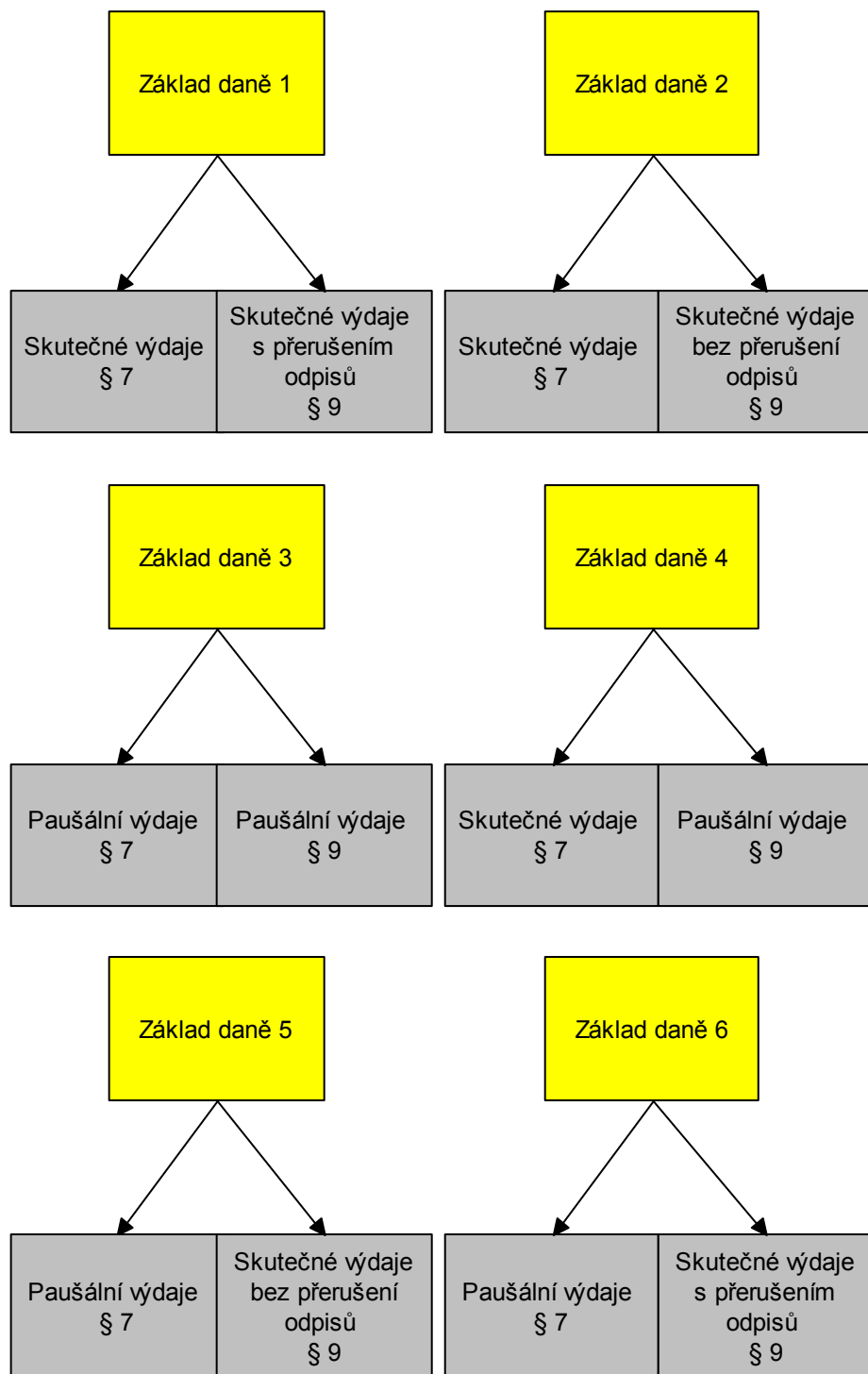
Jak již bylo zmíněno, paní Novotná si přeje, aby jeho daňová povinnost byla co nejnižší, a za tímto účelem je proveden výpočet základu daně ve všech možných variantách:

- varianta 1 (Základ daně 1),
- varianta 2 (Základ daně 2),
- varianta 3 (Základ daně 3),
- varianta 4 (Základ daně 4),
- varianta 5 (Základ daně 5),
- varianta 6 (Základ daně 6).

Základ daně 1 se skládá z uplatnění skutečných výdajů u § 7 ZDP a skutečných výdajů s přerušením odpisů u § 9 ZDP. Základ daně 2 obsahuje uplatnění skutečných výdajů dle § 7 ZDP a skutečných výdajů bez přerušení odpisů dle § 9 ZDP. Základ daně 3 se skládá z uplatnění paušálních výdajů u § 7 i § 9 ZDP.

Základ daně 4 obsahuje uplatnění skutečných výdajů u § 7 ZDP a paušálních výdajů u § 9 ZDP. Základ daně 5 je složen z paušálních výdajů dle § 7 ZDP a skutečných výdajů bez přerušení odpisů dle § 9 ZDP. Základ daně 6 se skládá z uplatnění paušálních výdajů dle § 7 ZDP a skutečných výdajů s přerušením odpisů dle § 9 ZDP.





**Obrázek č. 3 Varianty základů daně – Paní Novotná**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Paušální výdaje jsou stanoveny procentem příjmů a to v hodnotě 60 % dle § 7 ZDP. Výpočet vlastní daňové povinnosti ve všech variantách je uveden v následující tabulce.

**Tabulka č. 17 Výpočet vlastní daňové povinnosti – Paní Novotná**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně	Základ daně 1	Základ daně 2	Základ daně 3	Základ daně 4	Základ daně 5	Základ daně 6
	235 333 Kč	151 333 Kč	138 183 Kč	245 533 Kč	43 983 Kč	127 983 Kč
Nezdanitelná část základu daně	/	/	/	/	/	/
Položky odčitatelné od základu daně	82 000 Kč	82 000	82 000	82 000	43 983 Kč	82 000
Základ daně	153 333 Kč	69 333 Kč	56 183 Kč	163 533 Kč	0 Kč	45 983 Kč
Zaokrouhlený základ daně	153 300 Kč	69 300 Kč	56 100	163 500	0	45 900
Daň	22 995 Kč	10 395 Kč	8 415 Kč	24 525 Kč	0 Kč	6 885 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění	/	/	/	/	/	/
Vlastní daňová povinnost	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Daňový bonus	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč

Při použití základu daně 1 pro výpočet vlastní daňové povinnosti poplatník neodvede žádnou daň státu a navíc využije téměř celou slevu na poplatníka. Doba odpisování majetku se tak navíc prodlouží o 1 rok, tedy do roku 2021.

Použije-li poplatník základ daně 2 pro výpočet vlastní daňové povinnosti, sice státu též neodvede žádnou daň, ale nevyžije více než 50 % slevy na poplatníka.

Při využití základu daně 3 jsou pro výpočet vlastní daňové povinnosti použity pouze paušální výdaje. Znamená to tedy, že poplatník si neprodlouží dobu odpisování. Poplatník sice státu neodvede žádnou daň, ale taktéž nevyžije slevu na poplatníka v plném rozsahu

Při využití základu daně 4 sice poplatník téměř plně využije slevu na poplatníka, ale vlivem použití paušálních výdajů u § 9 nelze přerušit odpisy majetku. Poplatník tedy odpisuje svůj majetek přesně dle uvedeného odpisového plánu. Vlastní daňová povinnost bude taktéž nulová.

Použije-li se pro výpočet vlastní daňové povinnosti základ daně 5, poplatník si nemůže odečíst celou ztrátu z minulých let. Zbylou část ztráty si nemůže uplatnit v následujícím zdaňovacím období, jelikož ztrátu lze dle § 34 ZDP uplatnit maximálně v 5 následujících zdaňovacích obdobích.

Při výpočtu vlastní daňové povinnosti dle základu daně 6 si sice poplatník přerušil odpis a tím prodloužil dobu odpisování, ale taktéž plně nevyužil slevu na poplatníka. Státu by tedy v tomto případě odvedl daň v hodnotě 6 885 Kč.

Po rozebrání všech variant výpočtu vlastní daňové povinnosti, je pro poplatníka nejvýhodnější varianta při použití skutečných výdajů dle § 7 a skutečných výdajů s přerušením odpisů dle § 9 ZDP (varianta 1).

### 3.1.4 Modelový příklad č. 4 – „Přenesení příjmů na manžela“

Paní Dana Straková je fyzická osoba, daňový rezident, podnikatel. Paní Straková má podepsané prohlášení poplatníka k dani z příjmů a uplatňuje slevu na poplatníka dle § 35 ba ZDP, dále daňové zvýhodnění na jedno dítě dle § 35 c ZDP a nezdanitelnou část základu daně dle § 15 (úroky z hypotečního úvěru). Paní Straková má manžela, který je momentálně bez příjmů, tudíž pokud by to bylo možné, chtěla by si na svého manžela uplatnit slevu na dani. Paní Straková vede daňovou evidenci a svůj majetek odepisuje zrychleným způsobem. Obecné vymezení poplatníka je uvedeno v následující tabulce.

**Tabulka č. 18 Obecné vymezení poplatníka – Paní Straková**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Obecné vymezení poplatníka
Fyzická osoba
Daňový rezident České republiky
Podnikatel
Příjmy poplatníka
Příjmy ze závislé činnosti (§ 6)
Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7)
Nezdanitelná část základu daně
Úroky z úvěru (§ 15)
Slevy a daňová zvýhodnění
Sleva na poplatníka (§ 35 ba)
Sleva na manžela (§ 35 ba)
Daňové zvýhodnění na dítě (§ 35 c)

Příjmy paní Strakové jsou:

- Příjmy ze závislé činnosti 384 000 Kč
- Příjmy z podnikání 300 000 Kč

- Příjmy z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku 136 000 Kč

Výdaje paní Strakové jsou:

- Výdaje vynaložené na podnikání 83 000 Kč
- Výdaje na pronajímaný majetek zařazený do obchodního majetku 7 000 Kč

Nezdanitelné části základu daně

- Úroky z hypotečního úvěru 18 200 Kč

Slevy na dani

- Sleva na poplatníka 24 840 Kč
- Sleva na manžela 24 840 Kč

Daňová zvýhodnění

- Daňové zvýhodnění na 1 dítě 13 404 Kč

Paní Straková pracuje jako hlavní účetní ve firmě TNT Post (§ 6 ZDP). Její hrubá měsíční mzda je 32 000 Kč. Výpočet hrubé mzdy a odvedené měsíční zálohy na daň z příjmů je uveden v následující tabulce.

**Tabulka č. 19 Výpočet měsíční hrubé mzdy a měsíční zálohy na daň z příjmů – Paní Straková**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá mzda	32 000 Kč
Superhrubá mzda	42 880 Kč
Superhrubá mzda po zaokrouhlení	42 900 Kč
Záloha na daň	6 435 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Záloha na daň po slevě	4 365 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	1 117 Kč
Skutečně sražená záloha na daň/ <b>Daňový bonus</b>	3 248 Kč
Sociální pojištění	2 080 Kč
Zdravotní pojištění	1 440 Kč
Čistá mzda	25 232 Kč

Za rok 2014 tedy paní Strakové odvedla na zálohách 38 976 Kč.

Paní Straková má kromě příjmů ze závislé činnosti též příjmy ze živnostenského podnikání (§ 7 ZDP). Vede podvojný účetnictví 10 malým firmám. Příjmy z této živnosti jsou v hodnotě 300 000 Kč. Výdaje vynaložené na podnikání má paní Straková v hodnotě 83 000 Kč.

Kromě těchto příjmů z podnikání má paní Straková příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku. Jedná se o pronájem automobilu, který má paní Straková ve společném jmění manželů. Automobil byl pořízen v roce 2005 za cenu 345 000 Kč. Příjmy z pronájmu jsou v hodnotě 136 000 Kč, výdaje na tento majetek jsou v hodnotě 7 000 Kč.

V rámci daňové optimalizace se paní Daně Strakové nabízejí 2 varianty řešení

- varianta 1 – příjmy z pronájmu majetku ve společném jmění manželů zdaní pouze jeden z manželů (Dana Straková),
- varianta 2 – příjmy z pronájmu majetku ve společném jmění manželů zdaní oba manželé.

**Varianta 1 – Příjmy z pronájmu majetku ve společném jmění manželů zdaní pouze jeden z manželů (Dana Straková)**

V následujících tabulkách je uveden výpočet dílčích základů daně a vlastní daňové povinnosti paní Strakové. Vzhledem k tomu, že příjmy manžela nepřesáhli za zdaňovací období částku 68 000 Kč, je možné využít dle § 35 ba ZDP slevu na manžela.

**Tabulka č. 20 Výpočet dílčích základů daně –možnost 1 - Paní Straková**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy		Způsob uplatnění výdajů			
		Skutečné výdaje		Paušální výdaje	
Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Výdaje	Dílčí základ daně
§ 6	384 000 Kč	/	514 560 Kč	/	/
§ 7 podnikání	300 000 Kč	83 000 Kč	217 000 Kč	180 000 Kč	120 000 Kč
§ 7 pronájem	136 000 Kč	7 000 Kč	129 000 Kč	40 800 Kč	95 200 Kč

**Tabulka č. 21 Výpočet vlastní daňové povinnosti – možnost 1 -Paní Straková**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
	860 560 Kč	729 760 Kč
Nezdanitelná část základu daně	18 200 Kč	18 200 Kč
Položky odčitatelné od základu daně	/	/
Základ daně	842 360 Kč	711 560 Kč
Zaokrouhlený základ daně	842 300 Kč	711 500 Kč
Daň	126 345 Kč	106 725 Kč
Slevy na dani	49 680 Kč	49 680 Kč
Daňové zvýhodnění	13 404 Kč	13 404 Kč
Vlastní daňová povinnost	63 261 Kč	43 641 Kč
Daňový bonus	0 Kč	0 Kč
Skutečně sražené zálohy	38 976 Kč	38 976 Kč
Nedoplatek daně	24 285 Kč	4 665 Kč
Přeplatek daně	/	/

Z uvedeného výpočtu vlastní daňové povinnosti vyplývá, že při použití paušálních výdajů u § 7 ZDP má poplatník nižší celkovou vlastní daňovou povinnost a to téměř o 20 000 Kč. Jelikož podíl dílčího základu daně stanoveného paušálními výdaji je menší než 50 % celkového základu daně, má poplatník možnost uplatnit kromě slevy na poplatníka, slevu na manžela dle § 35 ba ZDP, tak i daňové zvýhodnění dle § 35 c ZDP.

## **Varianta 2 – Příjmy z pronájmu majetku ve společném jmění manželů zdaní oba manželé**

Další možností daňové optimalizace je rozdělení příjmů a výdajů z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, které plyne poplatníkovi ze společného jmění manželů. Příjmy, tj. 136 000 Kč a výdaje, tj. 7 000 Kč na pronajatý majetek se rozdělí mezi oba manžely rovným dílem.

Příjmy a výdaje po rozdělení mezi manžely jsou následující:

- Příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku 68 000 Kč
- Výdaje na pronajímaný majetek 3 500 Kč

Stejně příjmy a výdaje z pronájmu majetku zařazeného z obchodního majetku uvede i pan Straka ve svém daňovém přiznání. Vzhledem k tomu, že za dané zdaňovací období nepřesáhli příjmy pana Straka částku 68 000 za zdaňovací období, je splněna podmínka pro uplatnění slevy na manžela dle § 35 ba ZDP.

Výpočet dílčích základů daně a vlastní daňové povinnosti paní Strakové je uveden v následující tabulce

**Tabulka č. 22 Výpočet dílčích základů daně - možnost 2 - Paní Straková**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy		Způsob uplatnění výdajů			
		Skutečné výdaje		Paušální výdaje	
Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Výdaje	Dílčí základ daně
§ 6	384 000 Kč	/	514 560 Kč	/	/
§ 7 podnikání	300 000 Kč	83 000 Kč	217 000 Kč	180 000 Kč	120 000 Kč
§ 7 pronájem	68 000 Kč	3 500 Kč	64 500 Kč	20 400 Kč	47 600 Kč

**Tabulka č. 23 Výpočet vlastní daňové povinnosti - možnost 2 - Paní Straková**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
	796 060 Kč	682 160 Kč
Nezdanitelná část základu daně	18 200 Kč	18 200 Kč
Položky odčitatelné od základu daně	/	/
Základ daně	777 860 Kč	663 960 Kč
Zaokrouhlený základ daně	777 800 Kč	663 900 Kč
Daň	116 670 Kč	99 585 Kč
Slevy na dani	49 680 Kč	49 680 Kč
Daňové zvýhodnění	13 404 Kč	13 404 Kč
Vlastní daňová povinnost	53 586 Kč	36 501 Kč
Daňový bonus	0 Kč	0 Kč
Skutečně sražené zálohy	38 976 Kč	38 976 Kč
Nedoplatek daně	14 610 Kč	/
Přeplatek daně	/	2 475 Kč

Z uvedeného výpočtu vlastní daňové povinnosti vyplývá, že pokud paní Straková uplatní paušální výdaje a „přenesle část svých příjmů“ na svého manžela vznikne dokonce přeplatek na dani z příjmů a to ve výši 2 475 Kč.

### 3.2 Zdaňování příjmů z pronájmu ze zahraničí

Tato část bakalářské práce rovněž obsahuje modelový příklad na výpočet vlastní daňové povinnosti z příjmů z pronájmu majetku plynoucích ze zahraničí daňového rezidenta České republiky a modelový příklad na výpočet daňové zátěže daňového nerezidenta, který má příjem z pronájmu majetků ze zdrojů na území České republiky.

**Možnosti daňové optimalizace zdaňování příjmů z pronájmu plynoucí ze zahraničí u daňového rezidenta jsou:**

- využití metody zamezení dvojího zdanění, která je uvedena ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění při splnění požadavků dle § 38f ZDP,



- částka zaplacená na dani v zahraničí, která nemohla být započtena, se stává daňově uznatelným nákladem v příštím zdaňovacím období dle § 24 odst. 2 písm. ch) ZDP<sup>1</sup>.

Stanoví-li smlouva o zamezení dvojího zdanění metodu úplného zápočtu pro vyloučení dvojího zdanění, daňová povinnost se sníží o tuto zaplacenou daň za předpokladu, že poplatník tuto zaplacenou daň prokáže potvrzením od zahraničního správce<sup>2</sup>.

Stanoví-li smlouva metodu prostého zápočtu, maximálně možná daň, o kterou si může poplatník snížit daňovou povinnost, se vypočítá dle následujícího postupu:

**Koeficient pro výpočet maximální možné daně k započtení se vypočítá jako podíl příjmů ze zdrojů ze zahraničí a celosvětového základu daně.**

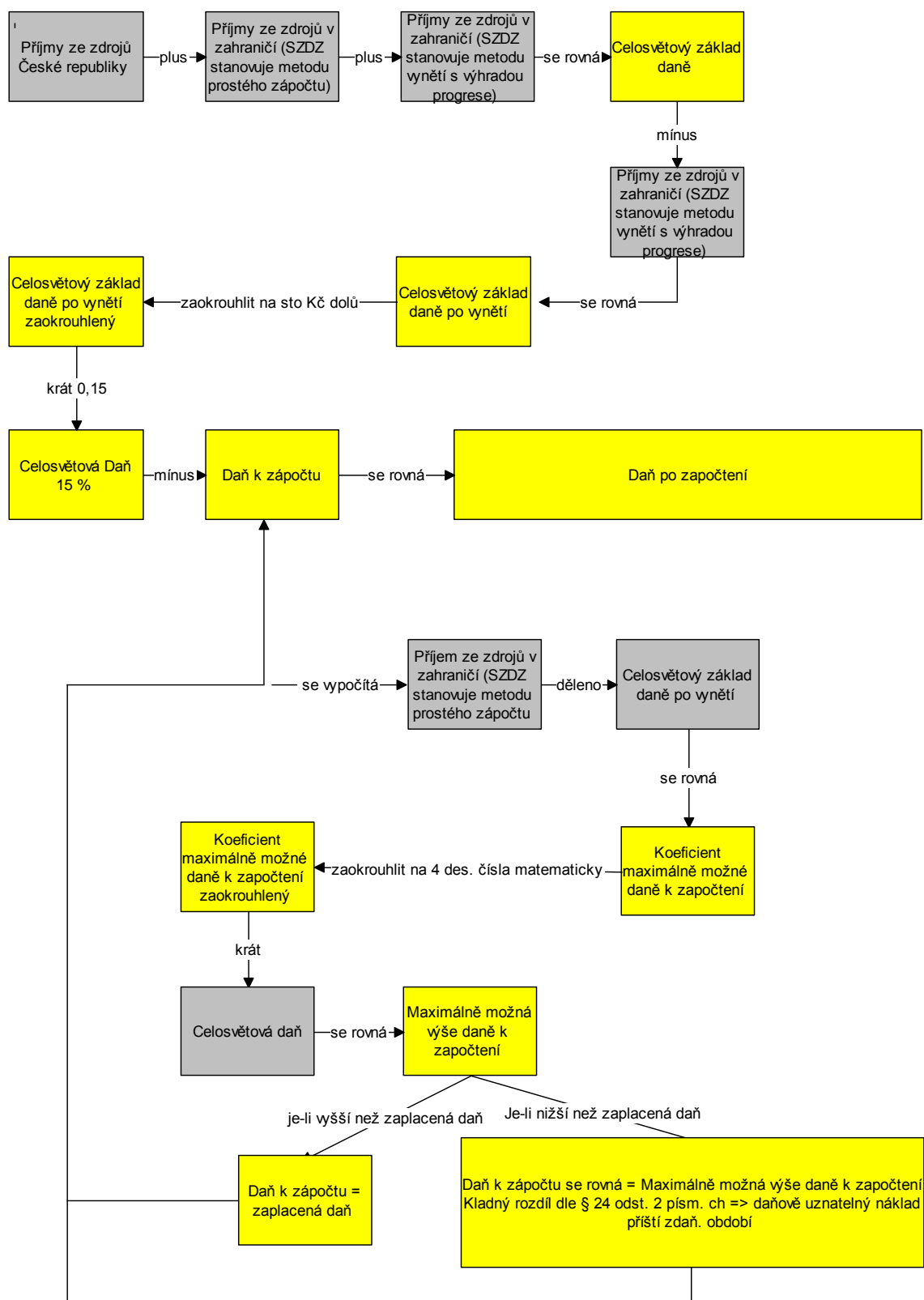
Takto vypočítaný koeficient se zaokrouhlí na 4 desetinné místa nahoru. **Maximálně možná daň k započtení** se posléze vypočítá jako **součin koeficientu a celosvětové daně**<sup>3</sup>. V následujícím schématu je popsán výpočet daně u příjmů z pronájmu.

---

<sup>1</sup>SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

<sup>2</sup>Tamtéž

<sup>3</sup>Tamtéž



**Obrázek č. 4 Schéma výpočtu**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle ZDP)

Plynou-li poplatníkovi příjmy z více různých států, u kterých smlouva o zamezení dvojího zdanění stanovila metodu prostého zápočtu, provede se tento výpočet za každý stát samostatně<sup>1</sup>.

Prokáže-li poplatník potvrzení od zahraničního správce daně o zaplacené dani, může si dle § 24 odst. 2 písm. ch) ZDP tento kladný rozdíl mezi daní zaplacenou v zahraničí a maximální možnou daní k započtení v příštím zdaňovacím zahrnout do daňově uznatelných výdajů<sup>2</sup>.

### **Možnost daňové optimalizace u daňového nerezidenta ČR:**

Daňový rezident jiného státu neboli daňový nerezident České republiky mající příjmy z pronájmu ze zdrojů na území České republiky, má povinnost podat daňové přiznání, přesáhnou-li jeho roční příjmy, které jsou předmětem daně, nejsou osvobozené či není z nich vybírána srážková daň, částku 15 000 Kč. Je-li z příjmů z pronájmu vybírána srážková daň, má daňový nerezident vlivem § 36 odst. 8 ZDP možnost zahrnout tyto příjmy do daňového přiznání a uplatnit si jak související výdaje s pronajímaným majetkem, tak slevu na poplatníka. Sražená daň se pak v daňovém přiznání chová jako záloha.

V případě podání daňového přiznání dle § 38 g ZDP, má poplatník možnost si uplatnit:

- Slevu na poplatníka dle § 35 ba odst. 1 písm. a) ZDP a slevu na studenta dle § 35 ba odst. 1 písm. f) ZDP,
- další slevy, nezdanielné části či daňová zvýhodnění, pochází-li 90 % příjmů poplatníka ze zdrojů na území České republiky, a to:
  - nezdanielné částí základu daně dle § 15 ZDP, pokud 90 % příjmů poplatníka pochází ze zdrojů České republiky,
  - sleva na manžela dle § 35 ba odst. 1 písm. b) ZDP a dále slevy § 35 ba odst. 1 písm. c), d), e) ZDP,

---

<sup>1</sup>Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup>Tamtéž

- daňová zvýhodnění na děti dle § 35 c ZDP<sup>1</sup>.

### 3.2.1 Modelový příklad č. 1 Příjmy z pronájmu majetku plynoucí daňovému rezidentovi ČR ze Slovenské republiky

Pan Jan Mráz, fyzická osoba, daňový rezident, nepodnikatel, má podepsané prohlášení a uplatňuje slevu na dani dle § 35 ba ZDP. Kromě příjmů ze zaměstnání má poplatník příjmy z pronájmu majetku plynoucí ze Slovenské republiky. Obecné vymezení poplatníka je uvedeno v následující tabulce.

**Tabulka č. 24 Obecné vymezení poplatníka - Pan Mráz**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Obecné vymezení poplatníka
Fyzická osoba
Daňový rezident České republiky
Podnikatel
Příjmy poplatníka
Příjmy ze závislé činnosti (§ 6 )
Příjmy ze zdrojů ze zahraničí (§ 9)
Slevy a daňová zvýhodnění
Sleva na poplatníka (§ 35 ba)

Příjmy pana Mráze jsou:

- Příjmy ze závislé činnosti 192 000 Kč
- Příjmy z pronájmu majetku plynoucí ze zahraničí 213 000 Kč

Výdaje pana Mráze jsou:

- Výdaje na pronajímaný majetek dle ZDP-SR 62 123 Kč
- Výdaje na pronajímaný majetek dle ZDP 73 234 Kč

Daně zaplacené v zahraničí

- Daň zaplacená v SR 31 950 Kč

Slevy a daňová zvýhodnění

<sup>1</sup>Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

- Slevy na poplatníka

24 840 Kč

Pan Mráz pracuje jako číšník v jedné malé hospůdce. Výpočet měsíční hrubé mzdy a skutečně sražené zálohy je uveden v následující tabulce.

**Tabulka č. 25 Výpočet měsíční hrubé mzdy a skutečně sražené měsíční zálohy – Pan Mráz**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá mzda	16 000 Kč
Superhrubá mzda	21 440 Kč
Superhrubá mzda po zaokrouhlení	21 500 Kč
Záloha na daň	3 225 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Záloha na daň po slevě	1 155 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	/
Skutečně sražená záloha na daň/ Daňový bonus	1 155 Kč
Sociální pojištění	1 040 Kč
Zdravotní pojištění	720 Kč
Čistá mzda	13 085 Kč

Celkové odvedené zálohy na daň z příjmů jsou v hodnotě 13 860 Kč.

Pan Mráz má příjmy z pronájmu stroje plynoucí ze Slovenské republiky ve výši 213 000 Kč. Výdaje, které si může uplatnit dle českého ZDP jsou ve výši 73 234 Kč. Zaplacená zahraniční daň ve Slovenské republice byla ve výši 15 % z brutto částky, tedy v hodnotě 31 950 Kč.

Příjmy z pronájmu ze zahraničí se řídí dle článku č. 12 odst. 3 písm. a - Licenční poplatky dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění se Slovenskou republikou. Metoda sloužící k zamezení dvojího zdanění při příjmů z licenčních poplatků je uvedena v článku 22 – Metoda prostého zápočtu.

Výpočet dílčích základů daně je uveden v následující tabulce.

**Tabulka č. 26 Výpočet dílčích základů daně - Pan Mráz**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Metoda zamezení dvojího zdanění	Daň zaplacená v zahraničí	Poznámky
§ 6 ČR	192 000 Kč	/	257 280 Kč	/	/	Záloha 13 860 Kč
§ 9 SR	213 000 Kč	73 234 Kč	139 766 Kč	Metoda zápočtu prostého	21 300 Kč	

Pan Mráz si může u příjmů plynoucích ze zahraničí uplatnit výdaje pouze dle ZDP. Z hlediska daňové optimalizace je pro něho výhodnější uplatnění skutečných výdajů (hodnota paušálních výdajů by dosáhla pouze částky 63 900 Kč).

Smlouva o zamezení dvojího zdanění stanovuje maximální sazbu pro zdanění příjmů z licenčních poplatků ve výši 10 % z brutto částky. Dle smlouvy by tedy daň zaplacená ze zahraničí měla být v hodnotě maximálně 21 300 Kč.

**Koeficient pro výpočet maximální možné daně k započtení** se vypočítá jako :

$$\frac{\text{Příjmy ze zdrojů ze zahraničí}}{\text{Celosvětový ZD}} = \frac{139\,766}{397\,046} = 0,3520$$

**Maximálně možná daň k započtení** se posléze vypočítá jako:

$$\text{Koeficient zápočtu} \times \text{Celosvětová daň} = 0,3520 \times 59\,550 = 20\,962 \text{ Kč}$$

Daň zaplacená v zahraničí vyšší než maximálně možná daň k započtení, tzn., že poplatník si započte daň ve výši této hranice. Tento zjištění rozdíl, tj. 338 Kč je při splnění podmínek dle § 24 odst. 2 písm. ch ZDP daňově uznatelný náklad v nadcházejícím zdaňovacím období.

V následující tabulce je uveden výpočet vlastní daňové povinnosti.

**Tabulka č. 27 Výpočet vlastní daňové povinnosti - Pan Mráz**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně celosvětový	397 046 Kč
Základ daně po zaokrouhlení	397 000 Kč
Daň celosvětová	59 550 Kč
Zahraniční daň k zápočtu	20 962 Kč
Daň po zápočtu	38 588 Kč
Slevy a daň zvýhodnění (§ 35 ba - poplatník)	24 840 Kč
Vlastní daň povinnost	13 748 Kč
Zaplacené zálohy	13 860 Kč
Nedoplatek daně	0 Kč
Přeplatek na dani	112 Kč

### 3.2.2 Modelový příklad č. 2 – Příjmy z pronájmu majetku plynoucí daňovému nerezidentovi České republiky.

Pan Igor Hnízdo, daňový rezident SR, (daňový nerezident ČR), nepodnikatel, má příjmy z pronájmu majetku plynoucí z České republiky. Pan Igor by si přál, aby jeho daňová povinnost byla co nejnižší a proto by chtěl uplatnit slevu na dani na poplatníka dle § 35 ba ZDP. Obecné vymezení poplatníka je uvedeno v následující tabulce

**Tabulka č. 28 Obecné vymezení poplatníka – Pan Hnízdo**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Obecné vymezení poplatníka</b>
Fyzická osoba
Daňový nerezident
Podnikatel
<b>Příjmy poplatníka plynoucí ze zdrojů České republiky</b>
Příjmy z nájmu (§ 9)
<b>Slevy a daňová zvýhodnění</b>
Sleva na poplatníka (§ 35 ba)

Příjmy pana Hnízda plynoucí ze zdrojů České republiky jsou:

- Příjmy z pronájmu majetku 112 000 Kč

Výdaje

- Výdaje na pronajímaný majetek 12 500 Kč

## Slevy a daňová zvýhodnění

- Sleva na poplatníka

24 840 Kč

Pan Igor Hnízdo pronajal české společnosti Efect, s. r. o. stroj pro zpracování odlitků v období od 1. 3. 2014 do 30. 6. 2014. Za tento operativní pronájem obdržel 112 000 Kč.

Na základě SZDZ zjistíme, zda Česká republika má právo příjem zdanit. Dle SZDZ Slovenskou republikou se jedná o příjem z licenčních poplatků. Na základě článku č. 12 odst. 2 a odst. 3 písm. a) má Česká republika právo zdanit tento příjem, ale takto uložená daň nesmí přesáhnout 10 % z brutto částky.

Má-li Česká republika právo příjem zdanit, musí být tento příjem považován za příjem ze zdrojů na území ČR dle § 22 ZDP. Tento typ příjmů se nachází v ustanovení § 22 odst. 1 písm. g bod 5. , tzn., že Česká republika tedy tento příjem zdaní.

Plátce dle ustanovení § 36 odst. 1 písm. a) bod 1 by měl povinnost srazit daň ve výši 15 %. Jelikož smlouva uvádí maximální sazbu 10 %, bude z tohoto příjmu sražena a odvedena daň ve výši 10 % z brutto částky. Srážková daň je tedy ve výši 11 200 Kč.

Vlivem unijního práva, může poplatník zahrnout tento příjem do daňového přiznání (§ 36 odst. 8 ZDP), a uplatnit si výdaje a slevu poplatníka na dani dle § 35 ba ZDP.

Výpočet vlastní daňové povinnosti při podání DP je uveden v následující tabulce:

**Tabulka č. 29 Výpočet dílčích základů daně - Pan Hnízdo**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy		Způsob uplatnění výdajů			
		Skutečné výdaje		Paušální výdaje	
Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Výdaje	Dílčí základ daně
§ 9	112 000 Kč	12500	99 500 Kč	33 600 Kč	78 400 Kč



**Tabulka č. 30 Výpočet vlastní daňové povinnosti - Pan Hnízdo**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
	99 500 Kč	78 400 Kč
Nezdanitelná část základu daně	/	/
Položky odčitatelné od základu daně	/	/
Základ daně	99 500 Kč	78 400 Kč
Zaokrouhlený základ daně	99 500 Kč	78 400 Kč
Daň	14 925 Kč	11 760 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění	/	/
Vlastní daňová povinnost	0 Kč	0 Kč
Daňový bonus	0 Kč	0 Kč
Zaplacená sražená daň	11 200 Kč	11 200 Kč
Přeplatek	11 200 Kč	11 200 Kč

### 3.3 Porovnání výpočtu vlastní daňové povinnosti České a Slovenské republiky

Tato kapitola bakalářské práce zahrnuje porovnání výpočtu vlastní daňové povinnosti u modelových příkladů v České a Slovenské republice. V rámci umožnění tohoto srovnání, jsou příjmy ze Slovenské republiky přepočítány tabulkou pro komparaci cenové hladiny v rámci zemí OECD. Cenová hladina mezi Českou a Slovenskou republikou je stanovena 6 %<sup>1</sup>. Kurz k přepočtení české koruny na euro činí 27 Kč.

#### 3.3.1 Příklad na výpočet vlastní daňové povinnosti v České republice

Pan Petr Novák je fyzická osoba, daňový rezident České republiky, podnikatel. Kromě slevy na poplatníka dle § 35 ba ZDP neuplatňuje žádné nezdanitelné části základu daně či odčitatelné položky od základu daně. Pan Novák vede daňovou evidenci a svůj majetek odepisuje rovnoměrně. Obecné vymezení poplatníka je uvedeno v následující tabulce.

<sup>1</sup>OECD. Monthly komparative price levels. Oecd.cz [online].

**Tabulka č. 31 Obecné vymezení poplatníka - Pan Novák**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Obecné vymezení poplatníka</b>
Fyzická osoba
Daňový rezident České republiky
Podnikatel
<b>Příjmy poplatníka</b>
Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP)
Příjmy z nájmu (§ 9 ZDP)
Ostatní příjmy (§ 10 ZDP)
<b>Slevy a daňová zvýhodnění</b>
Sleva na poplatníka (§35 ba ZDP)

Příjmy pana Nováka jsou:

- Příjmy z nájmu majetku zařazeného do obchodního majetku 270 000 Kč
- Příjmy z pravidelného nájmu movité věci 78 000 Kč
- Příjmy z pravidelného nájmu nemovité věci 144 000 Kč
- Příjmy z příležitostného nájmu nemovité věci 6 000 Kč
- Příjmy z příležitostného nájmu movité věci 15 000 Kč

Výdaje pana Nováka jsou:

- Výdaje na nájem majetku zařazeného v obchodním majetku 209 450 Kč
- Výdaje na pravidelný nájem movité věci 18 000 Kč
- Výdaje na pravidelný nájem nemovité věci 90 000 Kč
- Výdaje na příležitostný nájem nemovité věci 300 Kč
- Výdaje na příležitostný pronájem movité věci 0 Kč

Slevy a daňová zvýhodnění

- Sleva na poplatníka 24 840 Kč

Pan Petr Novák má příjmy z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku (§ 7 ZDP) a to v hodnotě 270 000 Kč. Konkrétně se jedná o pronájem obráběcího stroje.

Výdaje na tento stroj činí 209 450 Kč (182 450 Kč odpisy, 27 000 Kč opravy a udržování. Stroj byl pořízen v srpnu roku 2013 za částku 820 000 Kč a v tomto měsíci byl rovněž zařazen do užívání. Obráběcí stroj je zařazen do 2. odpisové skupiny a odepisuje se 5 let. Rovnoměrné odpisy tohoto majetku jsou uvedeny v následující tabulce.

**Tabulka č. 32 Daňové odpisy obráběcího stroje – Pan Novák**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Sazba	Odpis	Odpisy kumulativně	Zůstatková cena
2013	11	90 200 Kč	90 200 Kč	729 800 Kč
2014	22,25	182 450 Kč	272 650 Kč	547 350 Kč
2015	22,25	182 450 Kč	455 100 Kč	364 900 Kč
2016	22,25	182 450 Kč	637 550 Kč	182 450 Kč
2017	22,25	182 450 Kč	820 000 Kč	0 Kč

Pan Petr Novák má kromě tohoto příjmů z pronájmu navíc příjmy z pravidelného pronájmu automobilu (§ 9 ZDP), který ovšem nemá zařazený do obchodního majetku. Měsíční příjem za tento pronajímaný automobil je 6 500 Kč (78 000 Kč ročně). Automobil byl pořízen v roce 2008. Výdaje na tento automobil činí ročně 18 000 Kč.

Pan Novák pravidelně pronajímá dvoupokojový byt (§ 9 ZDP) paní Červené za částku 12 000 Kč měsíčně (144 000 Kč ročně). Měsíční výdaje na tento byt včetně inkasa jsou v hodnotě 7 500 Kč (90 000 Kč ročně).

V srpnu 2014 pronajal pan Novák na 5 dní chatu poblíž Masarykova okruhu (§ 9 ZDP). Příjmy z tohoto pronájmu byly 6 000 Kč. Výdaje na tento pronájem měl minimální, pouze 300 Kč, jelikož tento rok neprovedl na chatě žádné opravy.

V měsíci červnu pan Novák pronajal svému sousedovi zahradní náčiní (sekačka, nářadí, § 10 ZDP) za částku 15 000 Kč. Výdaje s tímto pronájmem pan Novák neevidoval.

V následující tabulce je zařazení příjmů do jednotlivých druhů dle ZDP a výpočet dílčích základů daně při použití skutečných a paušálních výdajů.

**Tabulka č. 33 Výpočet dílčích základů - Pan Novák**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy		Způsob uplatnění výdajů			
		Skutečné výdaje		Paušální výdaje	
Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Výdaje	Dílčí základ daně
§ 7	270 000 Kč	209 450 Kč	60 550 Kč	81 000 Kč	189 000 Kč
§ 9	228 000 Kč	108 300 Kč	119 700 Kč	68 400 Kč	159 600 Kč
§ 10	15 000 Kč	0 Kč	0 Kč	/	0 Kč

Při porovnání jednotlivých výpočtů dílčích základů daně můžeme velice snadno dojít k závěru, že při uplatnění daňové optimalizace použijeme u příjmů dle § 7 i § 9 ZDP skutečně vynaložené výdaje. Výsledný výpočet daňové povinnosti poplatníka je uveden v následující tabulce.

**Tabulka č. 34 Výpočet vlastní daňové povinnosti - Pan Novák**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně	180 250 Kč
Nezdanitelná část základu daně	/
Položky odčitatelné od základu daně	/
Základ daně	180 250 Kč
Zaokrouhlený základ daně	180 200 Kč
Daň	27 030 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění	0 Kč
Vlastní daňová povinnost	2 190 Kč
Daňový bonus	/

V příloze č. 9 je uvedeno vyplněné daňové přiznání pana Nováka.

### 3.3.2 Příklad na výpočet vlastní daňové povinnosti ve Slovenské republice

V rámci porovnání zdaňování příjmů z pronájmu jsou příjmy ze Slovenské republiky přepočítány tabulkou pro komparaci cenové hladiny v rámci zemí OECD, která je stanovena na 6 %. Kurz k přepočtení české koruny na euro je 27 Kč.

Paní Sandra Bílá, fyzická osoba, daňový rezident Slovenské republiky, podnikatel, neplátce DPH. Kromě nezdanitelné části základu daně dle § 11 ZDP-SR neuplatňuje jiné slevy a odpočty. Paní Sandra Bílá vede daňovou evidenci a svůj majetek odpisuje rovnoměrně. Obecné vymezení poplatníka je uvedeno v následující tabulce.

**Tabulka č. 35 Obecné vymezení poplatníka – Paní Bílá**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Obecné vymezení poplatníka
Fyzická osoba
Daňový rezident Slovenské republiky
Podnikatel
Neplátce DPH
Příjmy poplatníka
Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti (§ 6 odst. 1 ZDP-SR)
Příjmy z pronájmu (§ 6 odst. 3)
Ostatní příjmy (§ 8 ZDP-SR)
Nezdanitelné části základu daně
Nezdanitelná část (§ 11 ZDP-SR)

Příjmy paní Sandry Bílé jsou:

- Příjmy z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku 10 600 eur
- Příjmy z pravidelného pronájmu movitého majetku 3 062 eur
- Příjmy z pravidelného pronájmu nemovitého majetku 5 653 eur
- Příjmy z příležitostného pronájmu nemovitého majetku 236 eur
- Příjmy z příležitostného pronájmu movitého majetku 589 eur

Výdaje paní Sandry Bílé jsou:

- Výdaje na pronájem majetku zařazeného do obchodního majetku 6 426 eur

- Výdaje na pronájem movitého majetku 707 eur
- Výdaje na pravidelný pronájem nemovitého majetku 3 534 eur
- Výdaje na příležitostný pronájem nemovitého majetku 12 eur
- Výdaje na příležitostný pronájem movitého majetku 0 eur

Nezdanitelná část základu daně

- Nezdanitelná část základu daně 3 802,328 eur

Paní Sandra má příjmy z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku (§ 6 odst. 1) ZDP-SR a to v hodnotě 10 600 eur. Konkrétně se jedná o pronájem obráběcího stroje. Výdaje na tento majetek jsou v hodnotě 6 426 eur (5 366 eur odpisy, opravy a udržování 1 060 eur). Stroj byl pořízen v roce srpnu 2013 za částku 32 192 eur a v tomtéž měsíci byl zařazen do užívání. Obráběcí stroj je zařazen do 2. odpisové skupiny a odepisuje se 6 roků. Rovnoměrné odpisy tohoto majetku jsou uvedeny v následující tabulce.

**Tabulka č. 36 Daňové odpisy obráběcího stroje – Paní Bílá**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Odpis	Odpisy kumulativně	Zůstatková cena
2013	2 240 €	2 240 €	29 952 €
2014	5 366 €	7 606 €	24 586 €
2015	5 366 €	12 972 €	19 220 €
2016	5 366 €	18 338 €	13 854 €
2017	5 366 €	23 704 €	8 488 €
2018	5 366 €	29 070 €	3 122 €
2019	3 122 €	32 192 €	0 €

Paní Sandra Bílá má kromě tohoto příjmů z pronájmu ještě příjem v podobě pronájmu automobilu (§ 6 odst. 1 ZDP-SR), který byl zakoupen v roce 2008 a není zařazen do obchodního majetku. Měsíční příjmy z tohoto pronájmu jsou v hodnotě 3 062 eur. Roční výdaje na tento automobil činí 707 eur.

V měsíci červnu pronajala paní Bílá svému sousedovi zahradní náčiní (sekačka, nářadí) za částku 589 eur (§ 8 ZDP-SR). Výdaje s tímto pronájmem paní Bílá neevidovala.

Paní Bílá pronajímá pravidelně panu Novotnému dvoupokojový byt s měsíčním nájem 445 eur (§ 6 odst. 3) tedy 5 653 eur ročně. Výdaje na tento byt má paní Bílá v hodnotě 294,5 eur za měsíc, tj. 3 534 eur.

V srpnu pronajala paní Bílá chatu nedaleko Tater své kamarádce na 5 dní (§ 6 odst. 3 ZDP-SR). Příjmy z tohoto pronájmu činily 236 eur. Paní Bílá měla výdaje na tento pronájem minimální, pouze 12 eur.

V následující tabulce jsou zatříděny příjmy dle ZDP-SR a vypočteny jednotlivé dílčí základy daně za použití skutečných a paušálních výdajů. Příjmy z příležitostného pronájmu nemovitých věcí v této tabulce nejsou zahrnuty, jelikož je úhrn příjmů z příležitostného pronájmu movitých a nemovitých věcí od daně osvobozen do výše 500 eur za zdaňovací období.

**Tabulka č. 37 Výpočet dílčích základů daně – Paní Bílá**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy		Způsob uplatnění výdajů			
		Skutečné výdaje		Paušální výdaje	
Typ příjmu	Příjmy	Výdaje	Dílčí základ daně	Výdaje	Dílčí základ daně
§ 6 odst. 1	13 662 €	6 426 €	7 236 €	5 040 €	8 622 €
§ 8 a § 6 odst. 3	5 978 €	3 272 €	2 706 €	/	/

V tabulce je uveden úhrn příjmů z příležitostného pronájmu movitých a nemovitých věcí a pravidelného pronájmu nemovitých věcí dle § 8 odst. 1 písm. a) a § 6 odst. 3 ZDP-SR v hodnotě 6478 eur snížený o osvobození v hodnotě 500 eur, to znamená, že hodnota zdanitelných příjmů je 5978 eur. Poměr pro stanovení výdajů činí 0,9228, který se vypočítal jako poměr příjmů zahrnovaných do základu daně k celkovým příjmům (5 978/6 478). Výdaje za příležitostný pronájem budou tedy 0,9228 x 3 546, což je

3 272 eur. Paušální výdaje se u příjmů dle § 6 odst. 1 a 2 stanovují ve výši 40 % z příjmů, maximálně do výše 5040 eur.

Z předchozí tabulky vyplývá, že i paní Bílá v rámci daňové optimalizace použije výdaje skutečně vynaložené. Výpočet její vlastní daňové povinnosti je uveden v následující tabulce. Použila by tedy výdaje paušální, měla by větší dílčí základ daně z § 6 odst. 1 a 2 ZDP-SR.

**Tabulka č. 38 Výpočet daňové povinnosti - Paní Bílá**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Dílčí základ daně § 6 odst. 1 a 2	7 236,000 €
Nezdanitelná část základu daně § 11	3 802,328 €
Dílčí základ daně § 6 odst. 1 a 2 po odečtení § 11	3 433, 672€
Dílčí základ daně § 6 odst. 3 a § 8	2 706,000 €
Základ daně	6 139,672 €
Sazba daně	19%
Vlastní daňová povinnost	1 166,538 €

Z uvedeného příkladu vyplývá, že Česká republika nemá tak přísné zdanění příjmů fyzických osob. Český poplatník totiž při stejných příjmech z pronájmu zaplatí státu pouze 2 160 Kč. Pokud přepočteme vlastní daňovou povinnost na české koruny, slovenský poplatník zaplatí státu přibližně 31 497 Kč. I přesto, že základ daně, z kterého se stanoví sazba u paní Bílé je po přepočtu téměř o patnáct tisíc nižší, devatenácti-procentní sazba daně z příjmů fyzických osob udělá své.

V příloze č. 10 je uvedeno vyplněné daňové přiznání paní Bílé.

Tato skutečnost taktéž vychází i z porovnání státních závěrečných účtů k roku 2012 České a Slovenské republiky. Následující tabulky obsahují státní závěrečné účty České a Slovenské republiky. Uvedené údaje jsou ve vztahu ke všem daním, jelikož podrobnější informace nejsou dostupné.



**Tabulka č. 39 Státní závěrečný účet ČR**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR)

Česká republika	V mld.	Podíl v % na celkových příjmech
Celkové příjmy státního rozpočtu	1498,7	100,00
- Daňové příjmy	727,8	48,56
- Daň z příjmů FO	137,2	9,15

**Tabulka č. 40 Státní závěrečný účet SR**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle ministerstva financí SR)

Slovenská republika	V tis. Eur	Podíl v % na celkových příjmech
Celkové příjmy státního rozpočtu	11 830 036	100,00
- Daňové příjmy	8 462 284	71,53
- Daň z příjmů FO	1 830 691	15,47

Z uvedených tabulek vyplývá, že v České republice daňové příjmy tvoří pouze 48 % z celkových příjmů státního rozpočtu (z toho 9,15 % tvoří daň z příjmů FO.) Ve Slovenské republice tvoří daňové příjmy přes 71 % (z toho daň z příjmů FO 15,47 %).

### 3.4 Návrhy a doporučení

Tato kapitola obsahuje návrhy a doporučení tuzemské právní úpravy, ale i navržení prvků daňové optimalizace daňového rezidenta České republiky.

#### 3.4.1 Legislativa

Cílem každého státu je zajistit příjem do veřejných rozpočtů. Daně tvoří více než 50 %<sup>1</sup> ze všech příjmů státního rozpočtu, a proto by měl správce daně usilovat o to, aby tento

---

<sup>1</sup>MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Výsledek hospodaření státního rozpočtu nejlepší od roku 2008. Mfcr.cz [online].

poměr k ostatním příjmům stále rostl. Dle názoru autorky bakalářské práce by vybírané daně měly mít znak rovnosti, sazba daně z příjmů by tedy neměla být progresivní.

K 1. 1. 2013 byla zavedena maximální hranice při uplatnění paušálních výdajů. Dle názoru autorky bakalářské práce by se výše této hranice měla přiblížit slovenské legislativě. Zohledníme-li paritu kupní síly České a Slovenské republiky, dojdeme k závěru, že ve Slovenské republice je pouze 6ti procentní nárůst cen ve srovnání s Českou republikou. Přepočteme-li tedy výši osvobození paritou kupní síly a kurzem 27 Kč za euro, dostaneme maximální hranici při uplatnění paušálních výdajů ve výši kolem 144 000 Kč. V České republice je tato hranice pro příjmy z pronájmu stanovena ve výši 600 000 Kč. V následujících letech by tedy autorka bakalářské práce tuto maximální hranici postupně snižovala.

Zavedení § 35 ca ZDP k 1. 1. 2013 patří k jedním z hlavních kroků pro zabránění zneužití paušálních výdajů. Jsou-li dílčí základy daně stanovené dle § 7 odst. 7 nebo § 9 odst. 9 ZDP vyšší jak 50 % z celkového základu daně, poplatník pozbývá možnost uplatnit si slevu na manžela/ku dle § 35 ba odst. 1 písm b., ZDP a daňové zvýhodnění na vyživované dítě dle § 35 c. Toto opatření má dle autorky bakalářské práce své opodstatnění v tom, aby poplatníkům uplatňující paušální výdaje, nevznikl daňový bonus. Poplatníci, mající tento základ daně, si mohou odečíst slevu na poplatníka dle § 35 ba odst. 1 písm. a ZDP, ale jen do výše vypočtené dani. Při této slevě totiž daňový bonus nevzniká. Autorka bakalářské práce souhlasí se zavedením tohoto ustanovení, protože chrání stát před odlivem peněz ze státního rozpočtu vlivem dříve vzniklých přeplatků na dani.

Od 1.1. 2014 byla zvýšena hranice pro osvobození příjmů z příležitostných činností a příjmů z nájmu a to z 20 000 na 30 000 Kč. Po přečtení důvodové zprávy ministerstva financí autorka bakalářské práce zjistila, že tato změna nemá žádný vliv na příjmy do státního rozpočtu, taktéž díky vlivu nárůstu cenové hladiny. Jedná se tedy o krok směřující ke spokojenosti poplatníků.

### **3.4.2 Prvky daňové optimalizace**

Jedním z nejdůležitějších prvků daňové optimalizace ve vztahu k příjmu z nájmu majetku je:

- nárok na odpočet nezdaniitelných částí dle § 15 ZDP,
- nárok na odpočet daňové ztráty (v pětileté lhůtě),
- nárok na odpočet 100 % výdajů při realizaci projektu výzkumu a vývoje,
- slevy na dani dle § 35 ba a § 35 c,
- způsobu uplatnění výdajů – postup:
  - stanovení daňových odpisů,
  - odpisy vyšší než případné procento z příjmů => skutečné výdaje
  - odpisy nižší než případné procento z příjmů => paušální výdaje,
  - zvážení použití paušálních a skutečných výdajů dle počtu příjmů stejného typu,
  - zvážení uplatnění paušálních výdajů ve vztahu k § 35 ca ZDP.

### **Stanovení daňových odpisů**

Daňové odpisy představují tu část výdajů, které dokážeme téměř přesně předpovídat. Zbývající část výdajů, obsahující především výdaje na opravu a udržování, pojištění, atd., se dají taktéž předpovídat, ale už ne tak přesně, nejedná-li se například o generální opravu, kterou firma plánuje na více zdaňovacích obdobích a na kterou si např. firma vytvořila daňovou rezervu.

### **Skutečné či paušální výdaje ve vztahu k odpisům**

Příjmy z pravidelného pronájmu majetku jak movitého, tak nemovitého se dají taktéž dobře plánovat a to díky smlouvě o pronájmu. Jsou-li tyto daňové odpisy vyšší než případné procento z příjmů, které si je možno uplatnit u paušálních výdajů, či se takto stanovené hranici velice blíží, je jasné, že pro snížení daňové zátěže se vyplatí použít výdaje skutečně vynaložené. Je-li tomu naopak, použijí se výdaje paušální.

Je ale nutné zvážit i možnost přerušení daňových odpisů. Jsou-li příjmy z pronájmu nižší než možné daňové odpisy, může poplatník přerušit odpisy, čímž si dobu odpisování prodlouží o dobu přerušení odpisů. Použije-li poplatník paušální výdaje, daňové odpisy již zahrnují a poplatník tedy možnost přerušení odpisů ztrácí.

### **Zvážení použití paušálních a skutečných výdajů dle počtu příjmů stejného typu zdaňovaných dle stejného ustanovení ZDP**

Uplatnění paušálních a skutečných výdajů se v rámci jednotlivých typů příjmů mohou kombinovat. Má-li tedy poplatník příjmy dle § 7 i § 9 ZDP, **může uplatnit:**

- paušální výdaje dle § 7 odst. 7 ZDP a skutečné výdaje dle § 9 odst. 3 ZDP,
- skutečné výdaje dle § 7 odst. 3 ZDP a paušální výdaje dle § 9 odst. 9 ZDP,
- paušální výdaje dle § 7 odst. 7 ZDP a paušální výdaje dle § 9 odst. 9 ZDP,
- skutečné výdaje dle § 7 odst. 3 ZDP a skutečné výdaje dle § 9 odst. 3 ZDP.

Nemohou se však u stejného typu příjmů zdaňovaných dle stejného ustanovení ZDP použít skutečné i paušální výdaje. Poplatník tedy nemůže v žádném případě kombinovat v rámci příjmů spadajících pod jedno ustanovení, paušální a skutečné výdaje.

### **Zvážení uplatnění paušálních výdaj ve vztahu k § 35 ca ZDP**

Poplatník, jehož dílčí základy daně stanovené dle § 7 odst. 7 ZDP a § 9 odst. 9 ZDP jsou větší jak 50 % z celkového základu daně, si nemůže uplatnit slevu na manžela či manželku dle § 35 ba odst. 1 písm. b) ZDP a daňové zvýhodnění na dítě dle § 35 c.

Vychází-li tedy poplatníkovi při použití paušálních výdajů nižší základ daně, než kdyby použil výdaje skutečné, při výše uvedeném splnění podmínky 50 %, nabízí se otázka, zda poplatníkovi díky nemožnosti odečtení zmíněných slev vyjde skutečně nižší daňová povinnost.

V dalším kroku se uplatní maximální možné částky, na které má poplatník nárok dle § 15, § 34, § 35, § 35 ba a § 35 c ZDP, pokud dle § 35 ca ZDP nejsou dílčí základy daně stanovené paušálními výdaji vyšší jak 50 % z celkového základu daně.

Poslední možností daňové optimalizace je u poplatníka, který má příjmy z pronájmu majetku dle § 7 a tyto příjmy jsou ve společném jmění manželů, mohou být tyto příjmy rozděleny mezi oba manžele. Tato skutečnost je vhodná především u manžela/ky, který/á je momentálně bez příjmů a nepřesáhnou-li tyto příjmy částku 68 000 Kč, poplatník si může dle §35 ba odst. 1 písm. b ZDP uplatnit slevu na manžela/ky.

## ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo popsat legislativní změny zdaňování příjmů z pronájmu plynoucí fyzickým osobám a to od roku 1993 do současnosti. V praktické části byly u modelových příkladů navrženy kroky směřující k daňové optimalizaci. Prezentováno bylo i zdanění příjmů z pronájmu za existence mezinárodního prvku.

V teoretické části byly vymezeny legislativní změny zdaňování příjmů z pronájmu od roku 1993 do současnosti, ale i předpokládaná právní úprava. Tento vývoj právní legislativy byl zaměřen především na procentuální změny paušálních výdajů, vývoj osvobození od daně u příjmů z příležitostného pronájmu movitých věcí a sazby daně z příjmů fyzických osob.

Vymezeny byly taktéž i základní pojmy týkající se zdaňování příjmů z pronájmu a to české i slovenské legislativy. Tyto pojmy byly východiskem pro porovnání výpočtu vlastní daňové povinnosti v těchto sledovaných státech. Při srovnání velikosti vlastní daňové povinnosti v obou státech byla použita pro přepočet příjmů parita kupní síly stanovená OECD.

Výpočet vlastní daňové povinnosti se v obou sledovaných státech od sebe příliš neliší. Poplatník, mající příjmy z pronájmu, má v zákonech stanovených případech možnost vybrat si způsob uplatnění výdajů (skutečné výdaje, paušální výdaje) v obou zemích. Z modelových příkladů vyplývá postup určení správného způsobu uplatnění výdajů.

Při komparaci výsledné vlastní daňové povinnosti modelového příkladu, došla autorka bakalářské práce k závěru, že Česká republika nemá tak přísně zdanění jako Slovenská republika, i když zdaňování příjmů z pronájmu ve Slovenské republice je velmi podobné tuzemské právní úpravě. Příčinou je především vyšší sazba daně z příjmů ve Slovenské republice (19 %), ale od roku 2015 bude sazba daně z příjmů v České republice taktéž ve výši 19 %.

V bakalářské práci bylo zmíněno i zdaňování příjmů z pronájmu plynoucích ze zahraničí daňovým rezidentům České republiky a příjmů z pronájmu majetku plynoucích ze zdrojů na území České republiky daňovým nerezidentům České

republiky, respektive daňovým rezidentům jiného státu. V praktické části jsou také navrženy prostředky vedoucí k daňové optimalizaci.

## Seznam použité literatury

- [1] EKONOMIKA SME. Životné minimum od júla stúpne. Sme.sk [online]. 2013 [cit. 2014-01-12] Dostupné z: <http://ekonomika.sme.sk/c/6853620/zivotne-minimum-od-jula-stupne.html>
- [2] KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 1996: komentář a výběr souvisejících předpisů*. 1. vyd. Praha: Eurounion, 1996. ISBN 80-85858-26-6.
- [3] KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 1997: komentář a výběr souvisejících předpisů*. 2.vyd. Praha: Eurounion, 1997. ISBN 80-85858-48-7.
- [4] KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 1998: komentář a výběr souvisejících předpisů*. 3. vyd. Praha: Eurounion, 1998. ISBN 80-85858-57-6.
- [5] KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 2009: komentář a výběr souvisejících předpisů*. 14. vyd. Praha: Eurounion, 2009. ISBN 978-80-7317-076-9.
- [6] KLABÍK, P. *Zákon o daních z příjmů ve znění platném k 1. 1. 2010: komentář a výběr souvisejících předpisů*. 15. vyd. Praha: Eurounion, 2010. ISBN 978-80-7317-083-7.
- [7] KUBÍČKOVÁ D. *Základy účetnictví*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2006. ISBN 80-86754-66-9.
- [8] LANDA, M. *Účetnictví podniku: informační zdroj podnikatelských rozhodnutí*. 2. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2006. ISBN 80-86861-11-2.
- [9] MACHÁČEK, I. *Daň z příjmů fyzických osob 2010: praktická pomůcka k daňové optimalizaci*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-188-8.
- [10] MACHÁČEK I. *Fyzické osoby a daň z příjmů 2012*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2012. ISBN 978-80-7357-711-7.



- [11] MARCOL, A. *Průřez právní úpravou: zákon o dani z příjmů ve všech úplných zněních od roku 1992 podle stavu k 1. 1. 2002*. Praha: Linde, 2002. ISBN 80-7201-338-6.
- [12] MIISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Výsledek hospodaření státního rozpočtu nejlepší od roku 2008. Mfcr.cz [online]. 2014 [cit.2014-04-12]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2014/vysledek-hosp-statniho-rozpoctu-od-r2008-16289>
- [13] Nařízení vlády č. 258/1995 Sb., kterým se provádí občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- [14] OECD. Monthly komparative price levels. Oecd.cz [online]. 2014 [cit. 2014-05-01]. Dostupné z: <http://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=CPL>
- [15] PELC, V. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2011. ISBN 978-80-7400-387-5.
- [16] PELC, V. *Daňový průvodce pro mzdové účetní*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-300-4.
- [17] PELC, V., P. PELECH. *Daň z příjmů s komentářem*. 13. vyd. Olomouc: Anag, 2013. ISBN 978-80-7263-784-3.
- [18] PIKAL, V., ŠÍMÁK P. *Slabikář daně z příjmů fyzických osob*. 1. vyd. Praha: Codex Bohemia, 1998. ISBN 80-85963-49-3.
- [19] PITTERLING M. *Daňově uznatelné výdaje*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-483-3.
- [20] POKORNÝ J. *Předdiplomní seminář: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci: studijní text pro kombinovanou formu studia*. 1. vyd. Brno: Akademické nakladatelství Cerm, 2006. ISBN 80-214-3254-3.
- [21] PTÁČKOVÁ, V. *Průvodce podnikatele: daňová evidence*. Praha: Fortuna, 2007. ISBN 80-7168-998-X.

- [22] RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění 2012*. 1. vyd. Olomouc: Anag, 2012. ISBN 978-80-7263-724-9.
- [23] SOBOTOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob*. Praha: Eurounion, 1994. ISBN 80-85858-03-8.
- [24] SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*. 3. Vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-035-6.
- [25] Stanovisko č. 15 k problematice běžné údržby a drobných oprav u nájmu bytu - § 2257 odst. 2 Nového občanského zákoníku
- [26] SUCHÁ, J. *Daňový paušál ano či ne?*. 1. vyd. Beroun: Newsletter, 2006. ISBN 80-7350-038-8.
- [27] ŠVARCOVÁ a kol. *Ekonomie, stručný přehled 2010/2011*. Zlín: Ceed, 2011. ISBN 978-80-87301-01-2.
- [28] ÚČETNÍ KAVÁRNA. Postupy vedoucí k optimalizaci daňové povinnosti podnikající fyzické osoby za rok 2009. Ucetnikavarna.cz [online]. 2010 [cit. 2013-12-10]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8689v11503-postupy-vedouci-k-optimalizaci-danove-povinnosti-podnikajici-f/?search\\_query=\\$index=904](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8689v11503-postupy-vedouci-k-optimalizaci-danove-povinnosti-podnikajici-f/?search_query=$index=904)
- [29] VANČUROVÁ A. *Zdanění osobních příjmů*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-388-3.
- [30] VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010: praktický průvodce*. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3426-2.
- [31] VYCHOPENĚ, J. *Daňový poradce Jiří Vychopeň vysvětluje: Daň z příjmů v roce 1993*. 1. vyd. Šumperk: R & L, 1993.
- [32] Zákon č. 116/1990 Sb. o nájmu a podnájmu nebytových prostor, ve znění pozdějších předpisů.
- [33] Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

- [34] Zákon č. 563/1992 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- [35] Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2004.
- [36] Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2006.
- [37] Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2008.
- [38] Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2011.
- [39] Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů ve znění platném k 1. 1. 2013.
- [40] Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- [41] Zákon č. 595/2003 Zb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

## Seznam obrázků

Obrázek č. 1 Postup určení typu příjmu .....	46
Obrázek č. 2 Různé varianty základů daně – Pan Vančura .....	59
Obrázek č. 3 Varianty základů daně – Paní Novotná .....	65
Obrázek č. 4 Schéma výpočtu.....	74

## Seznam tabulek

Tabulka č. 1 Doba odepisování majetku.....	19
Tabulka č. 2 Přehled zdaňování příjmů z pronájmu u daňových nerezidentů .....	36
Tabulka č. 3 Srovnání České a Slovenské republiky .....	49
Tabulka č. 4 Obecné vymezení poplatníka – Pan Černý .....	52
Tabulka č. 5 – Výpočet čisté mzdy – Pan Černý .....	54
Tabulka č. 6 Daňové odpisy automobilu – Pan Černý .....	54
Tabulka č. 7 Výpočet dílčích základů daně – Pan Černý .....	55
Tabulka č. 8 Výpočet vlastní daňové povinnosti – Pan Černý .....	55
Tabulka č. 9 Obecné vymezení poplatníka - Pan Vančura .....	56
Tabulka č. 10 Daňové odpisy bytu – Pan Vančura.....	57
Tabulka č. 11 Výpočet dílčích základů daně - Pan Vačura .....	58
Tabulka č. 12 Výpočet vlastní daňové povinnosti – Pan Vančura .....	60
Tabulka č. 13 Obecné vymezení poplatníka – Paní Novotná .....	61
Tabulka č. 14 Daňové odpisy lodí – Paní Novotná .....	62
Tabulka č. 15 Výpočet dílčích základů daně s přerušením odpisů - Paní Novotná.....	63
Tabulka č. 16 Výpočet dílčích základů daně bez přerušení odpisů - Paní Novotná.....	63
Tabulka č. 17 Výpočet vlastní daňové povinnosti – Paní Novotná .....	66
Tabulka č. 18 Obecné vymezení poplatníka – Paní Straková.....	67
Tabulka č. 19 Výpočet měsíční hrubé mzdy a měsíční zálohy na daň z příjmů – Paní Straková .....	68
Tabulka č. 20 Výpočet dílčích základů daně –možnost 1 - Paní Straková.....	70
Tabulka č. 21 Výpočet vlastní daňové povinnosti – možnost 1 -Paní Straková.....	70
Tabulka č. 22 Výpočet dílčích základů daně - možnost 2 - Paní Straková.....	71
Tabulka č. 23 Výpočet vlastní daňové povinnosti - možnost 2 - Paní Straková .....	72
Tabulka č. 24 Obecné vymezení poplatníka - Pan Mráz .....	76
Tabulka č. 25 Výpočet měsíční hrubé mzdy a skutečně sražené měsíční zálohy – Pan Mráz .....	77
Tabulka č. 26 Výpočet dílčích základů daně - Pan Mráz .....	78
Tabulka č. 27 Výpočet vlastní daňové povinnosti - Pan Mráz .....	79
Tabulka č. 28 Obecné vymezení poplatníka – Pan Hnízdo .....	79
Tabulka č. 29 Výpočet dílčích základů daně - Pan Hnízdo .....	80

Tabulka č. 30 Výpočet vlastní daňové povinnosti - Pan Hnízdo .....	81
Tabulka č. 31 Obecné vymezení poplatníka - Pan Novák .....	82
Tabulka č. 32 Daňové odpisy obráběcího stroje – Pan Novák .....	83
Tabulka č. 33 Výpočet dílčích základů - Pan Novák.....	84
Tabulka č. 34 Výpočet vlastní daňové povinnosti - Pan Novák.....	84
Tabulka č. 35 Obecné vymezení poplatníka – Paní Bílá .....	85
Tabulka č. 36 Daňové odpisy obráběcího stroje – Paní Bílá .....	86
Tabulka č. 37 Výpočet dílčích základů daně – Paní Bílá .....	87
Tabulka č. 38 Výpočet daňové povinnosti - Paní Bílá .....	88
Tabulka č. 39 Státní závěrečný účet ČR .....	89
Tabulka č. 40 Státní závěrečný účet SR .....	89

## **Seznam použitých zkratk**

ČR	Česká republika
EHP	Evropský hospodářský prostor
EU	Evropská unie
SR	Slovenská republika
SZDZ	Smlouva o zamezení dvojího zdanění
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů
ZDP-SR	Zákon č. 595/2003 Zb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 Vývoj změn ve stanovení paušálních výdajů a výše osvobození ve vztahu k příjmům z pronájmu

Příloha č. 2 Sazba daně v letech 1993

Příloha č. 3 Sazba daně v letech 1996 až 1999

Příloha č. 4 Sazba daně v letech 2000 až 2007

Příloha č. 5 Přehled vybraných států a smluv o zamezení dvojího zdanění

Příloha č. 6 Kritéria daňového rezidentství

Příloha č. 7 – Schéma výpočtu vlastní daňové povinnosti ČR

Příloha č. 8 Schéma výpočtu vlastní daňové povinnosti SR

Příloha č. 9 Daňové přiznání ČR

Příloha č. 10 Daňové přiznání SR



**Příloha č. 1 Vývoj změn ve stanovení paušálních výdajů a výše osvobození ve vztahu k příjmům z pronájmu**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle ZDP)

Rok	Procentuální výše výdajů stanovené % z příjmů					Výše osvobození
	Příjmy dle § 7				Příjmy dle §9	Příjmy dle § 10
	Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství	Řemeslné živnosti	Ostatní živnosti	Podnikání dle zvláštních předpisů		
1993 až 1996	50 %	25 %	25 %	25 %	20 %	6000
1997 až 2003	50 %	25 %	25 %	25 %	20 %	10 000
2004 až 2005	50 %	25 %	25 %	25 %	20 %	20 000
2006 až 2009	80 %	60 %	50 %	40 %	30 %	20 000
2010	80 %	80 %	60 %	40 %	30 %	20 000
2011 až 2013	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %	20 000

**Příloha č. 2 Sazba daně v letech 1993**  
(Zdroj: ZDP platné k 1. 1. 1993)

<b>Základ daně (v tis. Kč)</b>	<b>Daň v tis. Kč</b>	<b>Ze základu přesahujícího v tis. Kč</b>
0 – 60	15 %	
60 – 120	9 + 20 %	60
120 – 180	21 + 25 %	120
180 – 540	36 + 32 %	180
540 – 1 080	151,2 + 40 %	540
1 080 a víc	367,2 + 47 %	1 080

**Příloha č. 3 Sazba daně v letech 1996 až 1999**  
(Zdroj: ZDP platné od 1.1. 1996 do 31.12.1999)

<b>Rok</b>	<b>Základ daně (v tis. Kč)</b>	<b>Daň v tis. Kč</b>	<b>Ze základu přesahujícího v tis. Kč</b>
<b>1996</b>	0 – 84	15 %	
	84 – 144	12,6 +20 %	84
	144 – 204	24,6 + 25 %	144
	204 – 564	39, 6 + 32 %	204
	564 a více	154,8 + 40 %	564
<b>1997</b>	0 – 84	15 %	
	84 – 168	12,6 +20 %	84
	168 – 252	29,4 + 25 %	168
	252 – 756	50,4 + 32 %	252
	756 a více	211,68 + 40 %	756
<b>1998</b>	0 – 91,44	15 %	
	91,44– 183	13,716 +20 %	91,44
	183 – 274,2	32,028 + 25 %	274,2
	274,2 – 822,6	54,828 + 32 %	252
	822,6 a více	230,316+ 40 %	822,6
<b>1999</b>	0 – 102	15 %	
	102– 204	15,3 +20 %	102
	204 – 312	35,7 + 25 %	204
	312 – 1 104	62,7 + 32 %	312
	1 104 a více	316 140+ 40 %	1 104

**Příloha č. 4 Sazba daně v letech 2000 až 2007**  
 (Zdroj: ZDP platné od 1. 1. 2000 do 31. 12. 2007)

<b>Rok</b>	<b>Základ daně (v tis. Kč)</b>	<b>Daň v tis. Kč</b>	<b>Ze základu přesahujícího v tis. Kč</b>
<b>2000</b>	0 – 102	15 %	
	102 – 204	15,3 + 20 %	102
	204 – 312	35,7 + 25 %	204
	312 a více	62,7 + 32 %	312
<b>2001 až 2005</b>	0 – 109,2	15 %	
	109,2 – 218,4	16,38 + 20 %	109,2
	218,4 – 331,2	33,012 + 25 %	218,4
	331,2 a více	61,212 + 32 %	331,2
<b>2006 až 2007</b>	0 – 121,2	12 %	
	121,2 – 218,4	14,544 + 19 %	121,2
	218,4 – 331,2	33,012 + 25 %	218,4
	331,2 a více	61,212 + 32 %	331,2

## **Příloha č. 5 Přehled vybraných států a smluv o zamezení dvojího zdanění**

(Zdroj: MFČR)

Stát	Platnost od:	Zákon č.	Metoda
Francie	1. 7. 2005	79/2005 Sb.	Metoda zápočtu prostého
Itálie	26. 6. 1984	17/1985 Sb.	Metoda vynětí s výhradou progrese
Polsko	20. 12. 1993	31/1994 Sb.	Metoda zápočtu prostého
Slovensko	14. 7. 2003	100/2003 Sb.	Metoda zápočtu prostého
Rakousko	22. 3. 2007	31/2007 Sb.m.s.	Metoda zápočtu prostého
Velká Británie	20. 12. 1991	89/1992 Sb.	Metoda vynětí s výhradou progrese

## **Příloha č. 6 Kritéria daňového rezidentství**

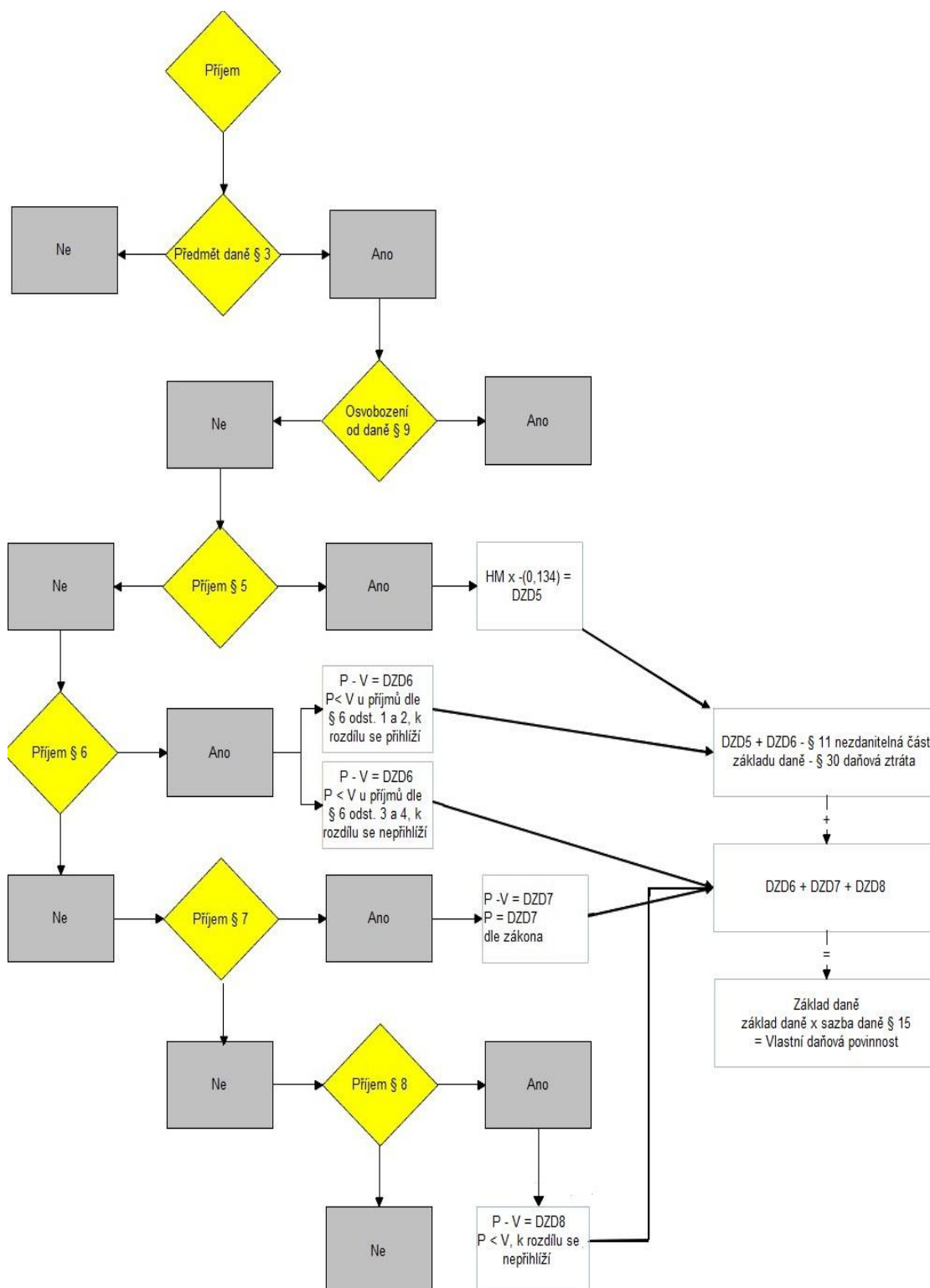
(Zdroj: Vlastní zpracování dle SZDZ SR)

4 hodnotící kritéria daňového rezidentství:

- Poplatník je rezidentem toho státu, kde má stálý byt.
- Má-li byt v obou smluvních státech, je poplatník rezidentem toho státu, ke kterému má užší osobní a hospodářské vztahy.
- Nelze-li určit stát rezidenta dle střediska životních zájmů, považuje se za stát rezidenta stát, kde se poplatník obvykle zdržuje.
- Není-li ani toto kritérium způsobilé k rozhodnutí, považuje se za stát rezidenta ten stát, ve kterém má poplatník státní občanství.

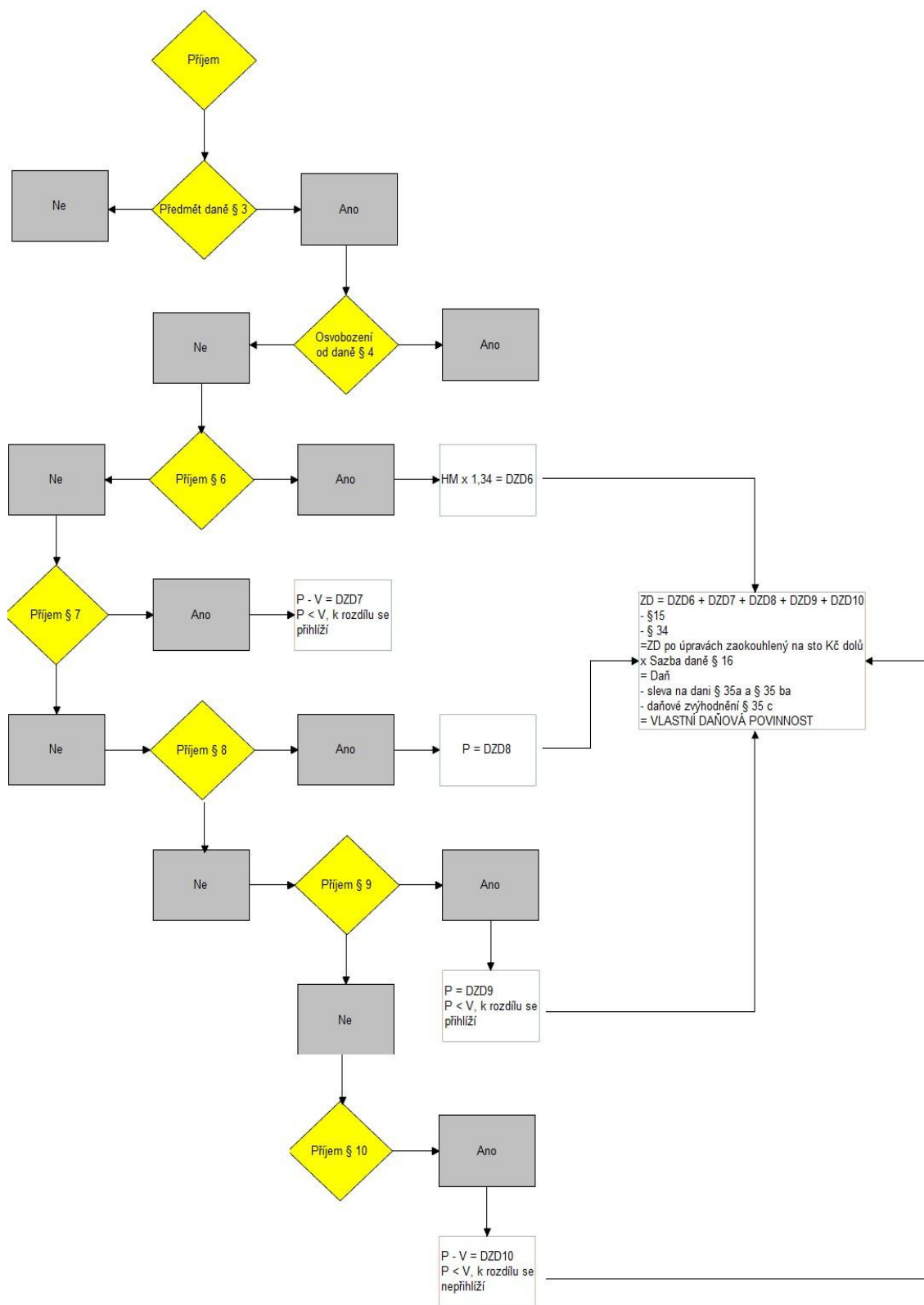
Je-li poplatník občanem obou států či ani jednoho z nich, dochází k dohodě na úrovni ministrů financí, za účelem určení, ve kterém státu je poplatník daňový rezident.

**Příloha č. 7 – Schéma výpočtu vlastní daňové povinnosti SR**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle ZDP-SR)



## Příloha č. 8 Schéma výpočtu vlastní daňové povinnosti ČR

(Zdroj: Vlastní zpracování dle ZDP)





## Příloha č. 9 Daňové přiznání ČR

Než začnete vyplívat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro  
Brno II

01 Daňové identifikační číslo  
C 2 1 2 3 4 5 6 7 8 9

02 Rodné číslo  
4 3 5 4 6 7 1 5 3 4 5

03 DAP\*)  
řádné ☒ opravné ☐ dodatečné ☐

04 Kód rozlišení typu DAP\*)  
☐

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,  
která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neopodstatněné lhůty<sup>1)</sup>

05a Zákonem povinnosti ověření účtů zvláštní auditozem<sup>2)</sup>

Vytištěno aplikací EPO

Ověřeno podpisem elektronického podpisu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano ☐ ne ☒ XXX

ano ☐ ne ☒ XXX

### PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
za zdaňovací období (kalendářní rok) 2014 nebo jeho části<sup>3)</sup> od 01.01.2014 do 31.12.2014  
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Novák	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Petr
09 Titul	10 Státní příslušnost Česká republika	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-KŘÁLOVO POLE	13 Úlice / část obce Křištného	14 Číslo poplání / orientační 123/15
15 PSČ 61200	16 Telefon / mobilní telefon 564234323	17 Fax / e-mail novak@seznam.cz
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje  
Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy  
v den podání DAP

19 Obec	20 Úlice / část obce	21 Číslo poplání / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval  
Řádky 23 až 26 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Úlice / část obce	25 Číslo poplání / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident ☐ 29a Výše celosvětových příjmů  Kč

30 Spojení se zahraničními osobami\*) ano ☐ ne ☒ XXX

28 8028 3076 8028 verze 6.10

1

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta  
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatek	finanční ústředí
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona ( $f. 31 - f. 32 - f. 33$ )		
35 Úhrn příjmů z příjmové ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základ daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (f. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	60550	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)	119700	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn částí (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	180250	
41a Úhrn dílčího základu daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (f. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	180250	
42 Základ daně (část + výše daně z f. 41a)	180250	
43 Poměrná část základu daně v procentech výše daně pro osoby souběžně ohrožené daní z důvodu mimořádné události (f. 37 + f. 38) f. 42 * 100		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vymezení a vymezení za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)	180250	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Číslo podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota darování)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (počet let)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvek a penzijní pojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a počet odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)	180250	
56 Základ daně zaoкругlený na celé sta Kč dolů	180200	
57 Daň podle § 16 zákona	27030	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 306 přílohy č. 3 DAP	27030,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaoкругlená na celé Kč nahoru (f. 58 + 59)	27030	
61 Tržbová ztráta - zaoкругlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na daní a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č.1 ÚDAJE O STAROSTNÍM DÚCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjemci je k 1. 1. zúčtovacího období státní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zařazeného příslušnou variantu ano ☐ ne ☒ XX

Příjmení, jméno, titul manželský (manžela)	Rodné číslo
Čísloka podle § 35a odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, invalidní je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (na polivovale invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (na polivovale invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (studium)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 65 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)	24840
71 Daň po uplatnění slevy podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	2190

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na dani (částka z f. 72, uplatnění maximálně do výše daně za f. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	2190	

75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)		
76 Úhrn vyplacovaných měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)		

## 6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zbýlá daň podle § 141 zákona č. 289/2009 Sb., daňového řádu (f. 74)		
80 Rozdíl částky (f. 79 – f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvýšením, snížení (-) částka daně se snížením		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zbýlá ztráta podle § 541 zákona č. 289/2009 Sb., daňového řádu (f. 81)		
83 Rozdíl částky (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvýšením, snížení (-) – daňová ztráta se snížením		

## 7. ODDÍL – Placení daně

84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (f.74/100 x f.43)		
84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na sčítajících zálohách zaplacená poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (kótelní důchodci)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zbýlá daň plátcem podle § 38a zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38g odst. 2 zákona		
91 Zbýva doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84a – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbytek doplatit, (-) zaplacené více	2190	

# PRÍLOHY DAP:

Ve sloupce uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdaněných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených základech na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 36j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, nebo doplnkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na daňi vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Pouze u poplatníky nebo znané k prokázání výše skutečné škody v důsledku mimořádné události (povodně) na území, pro které byl vyhlášen nouzový stav	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na výlučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PRÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
Jméno(a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)	
Jméno(a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Ověř. razítko	

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu

<sup>2)</sup> Údaj vyplývá, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 36g zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 282/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Ověř. podacího razítka finančního úřadu

## ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daň z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. ....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne 21.05.2014 ..... Podpis poplatníka (zástupce) .....

# PRÍLOHA č. 1

je součástí Sazebníku PRÍRUČNÍ k dani z příjmů fyzických osob  
za zdaňovací období 2013 – 2015 MFIS 5405 vsaz č. 26 (dále jen „Sazebník“)

Rodné číslo: 4, 3, 5, 4, 6, 7, 1, 5, 3, 4, 5

Částky uvedené v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Vypočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Vypočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)  
Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedou daňovou evidenci?	XXXX	Vedou účetnictví?		Uplatňují výdaje procentem z příjmů?	
101 Příjmy podle § 7 zákona		poplatník	270000	finanční úřad	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona			209450		
103 (neobrazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (tj. 101 – t. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)			60550		
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
107 Část příjmů nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozkládáte na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona					
108 Část výdajů nebo výsledek hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozkládáte na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona					
109 Část příjmů nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
110 Část výdajů nebo výsledek hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
111 (neobrazeno)					
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti, výkonné společnosti ztrátu, zisku avšak podíl zrušením minus (-)					
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (tj. 104 + t. 105 – t. 106 – t. 107 + t. 108 + t. 109 – t. 110 – t. 111 + t. 112)			60550		

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátcích a odpisech  
Rozbí úhm částek obrátu

Uplatnění odpisy celkem 182450

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti \*)  
Název hlavní (převládající) činnosti

Sazba výdajů % z příjmů Příjmy Výdaje CZ - NACE

PRONÁJEM A LEASING MOTOROVÝCH VOZIDEL, KŘ  
VÁŘ MOTOROVÝCH

270000

Název dalších činností

Celkem				

## C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

01.10.2013

## D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7a zákona

Vyplněte pouze v případech, vedete-li daňovou evidenci podle § 7a zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti <sup>*)</sup>	0	60550
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech <sup>*)</sup>	0	0
4. Závazky		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek <sup>*)</sup>	0	0
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

\*) označené údaje jsou nepovinné

## E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona \*)

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji	poplatek uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji	poplatek uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

## F. Údaje o účetnických sdruženích \*)

Jde-li o účetnická sdružení, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

	Jméno	Příjmy	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

## G. Údaje o spolupracujících osobě \*)

Jde-li osoba, která rozděljuje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jméno	Příjmy	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

## H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

Jde-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která ne vše rozdělila příjmy a výdaje

	Jméno	Příjmy	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

## I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti \*)

Daňová identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DIČ	%
-----	---

\*) Z předcházejících možností v rámci výběru odpovídající varianty a označe vřezkem

\*) Údaje, pro které nedostatečně vyhranění měna, uveďte na volný list a přiložte k tabulce

## PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo: 4,3,5,4,6,7,1,5,3,4,5

Je součástí Sazebníku PŘÍJÍMŮ k dani z příjmů fyzických osob  
za zdaňovací období 2013 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 20 (dále jen „DAP“)

Čísly uvedené v celých K2. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 289/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí a přenášejí na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřijatelné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňují výdaje procentem z příjmů (30 %) <sup>1)</sup>		Ostatní jezem příjmů ze společného jmění manželů <sup>2)</sup>	
	poplatek	finanční úřad	
201 Příjmy podle § 9 zákona	228000		
202 Výdaje podle § 9 zákona	108300		
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (t. 201 – t. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	119700		
204 Úhem částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
205 Úhem částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (t. 203 + t. 204 – t. 205)	119700		
Resazny na začátku zdaňovacího období		Resazny na konci zdaňovacího období	

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmu podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (skupina 1 – skupina 2)	Kód <sup>3)</sup>
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhem kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				

	poplatek	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona		
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (t. 207 – t. 208)		

<sup>1)</sup> Označe klíčem odpovídající variantě.

<sup>2)</sup> Pokud je uplatněn výdaje procentem z příjmů (tj. dle se pouze zarmědění výnosů), uvedte ve skupině 5 (kód) písmeno „P“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uvedte ve skupině 5 (kód) písmeno „P“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uvedte ve skupině 5 (kód) písmeno „Z“.

# Příloha č. 10 Daňové přiznání SR

DPFOBv12_1		DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANÍ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY		Vytlačí Vytlačí pole	
<b>FO</b> typ: B		podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)			
Číselné údaje sa zorovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevypĺňané riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vypĺňajú písaným alebo tlačíkovým písmom (podľa tohto vzoru), písačím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.					
A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V X Y Z 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9					
81- DIC (ak nie je pridelená, uvádza sa ročné číslo) 8 4 5 3 8 3 2 3 2 3		Druh daňového priznania <input checked="" type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie <input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie* (vyznačí sa x)		Za rok: 2 0 1 4 Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania . . . 2 0	
82- Dátum narodenia . . .		Riadok 82 sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky		Správca dane oznámil daňovníkovi číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka <input type="checkbox"/> áno <input checked="" type="checkbox"/> nie	
83- SK NACE 7 7 . 1 1 . 0		Hlavná, prevládajúca činnosť Prenájom a lízing automobilov			
<b>I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVÍ</b>					
84- Príezvisko B í l á		85- Meno S a n d r a		86- Titul . . .	
Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí					
87- Ulica B r a t i s l a v k á		88- Číslo 1 2			
89- PSČ 4 3 4 5 3		90- Obec B r a t i s l a v a		91- Štát S R	
92- Číslo telefónu 0 /		93- Číslo faxu 0 /		Kód štátu - znakom daňového úradu*	
Daňovník je s obmedzenou daňovou povinnosťou (rezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia* <input type="checkbox"/> áno					
Adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník obvykle zdržiaval v zdaňovacom období*					
94- Ulica . . .		95- Číslo . . .			
96- PSČ . . .		97- Obec . . .			
98- Číslo telefónu 0 /		99- Číslo faxu 0 /			
Adresa na doručovanie na území Slovenskej republiky*					
100- Ulica . . .		101- Číslo . . .			
102- PSČ . . .		103- Obec . . .			
104- Číslo telefónu 0 /		105- Číslo faxu 0 /			
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre evidenčné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		









**VII. ODDIEL • VÝPOČET ZÁKLADU DANE (častkového základu dane) Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 7 zákona) - v eurách**

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona<sup>14</sup>

Druh príjmov podľa § 7 zákona		Príjmy	Výdavky
		1	2
1	úroky a ostatné výnosy z cenných papierov /čl. 1 písm. a)	+	+
2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách vrátane úrokov z peňažných prostriedkov na vkladovom účte a z bežného účtu /čl. 1 písm. b)	+	+
3	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splatného vkladu v dohodnutej výške spoločných verejných obchodných spoločností /čl. 1 písm. c)	+	+
4	dividly z doplnkového dôchodkového sporenia /čl. 1 písm. d)	+	+
5	plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku; jednorazové vyrovnanie alebo odbytne vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia /čl. 1 písm. e)	+	+
6	výnosy zo zriemok okrem príjmov z ich predaja /čl. 1 písm. f)	+	+
7	príjmy z podielových balov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátane) <sup>14a)</sup> /čl. 1 písm. g)	+	+
8	výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emčijným kurzom pri jeho výdatí /čl. 2	+	+
9	rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu alebo pokladničný poukážky a rúžbu ostanúvavou cenou /čl. 3	+	+
10	spolu: r. 1 až 9		
11	príjmy dosiahnuté z vyplatenia (vrátane) podielových balov ostanúvavých do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje ošobitost do dane podľa § 52b ods. 11 v zátade s § 52 ods. 20 zákona		
14a) Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poistením príjmov uvedených na r. 1 až 3, 6, 8 a 9 platiť poistné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmeze a doplnení zákona č. 950/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmeze a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o zdravotnom poistení), uplatňuje sa preukázateľne zaplatené poistné na verejné zdravotné poistenie ako výdavok v týchto príjmoch v r. 2. V r. 2 sa na r. 1 až 3, 6, 8 a 9 sa uvedie len toľko preukázateľne zaplatené poistné na verejné zdravotné poistenie, pričom žiadne iné výdavky sa na týchto rúdkoch v r. 2 neuvádzajú. Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poistením príjmov uvedených na r. 4, 5 a 7 platiť poistné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, preukázateľne zaplatené poistné na verejné zdravotné poistenie sa uplatňuje ako súčasný výdavok v tomto príjme v r. 2.			
14aj) Neuvádzajú sa tu príjmy z podielových balov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátane) ostanúvavých do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje ošobitost do dane podľa § 52b ods. 11 v zátade s § 52 ods. 20 zákona. Ak výdavky na r. 7 v r. 2 sú výššie ako príjmy v r. 1 na tomto rúdku, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov v r. 7, r. 1 + r. 7 ods. 2.			
V tabuľke 2, r. 11 sa uvádzajú príjmy na r. 1 až 9 ako príjmy podielových balov, ktoré dosiahli spoločne a ďalším daňovníkom alebo v súvisení s daňovníkmi z ošobitost spoločenských a vied alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIV. oddiele. Súčasťou príjmov na r. 1 až 9 sú aj príjmy zo zápisu v zahraničí vrátane úrokových príjmov v zátade s § 45 ods. 4 zákona, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIV. oddiele. Súčasťou príjmov uvedených v tabuľke 2 nie sú príjmy dosahované na území Slovenskej republiky, pri ktorých sa daň vyberá zrážkou, v ošobitost príjmov uvedených v § 43 ods. 2 zákona.			
Príjmy z tabuľky č. 2, r. 10, sú. 1		53	+
Výdavky z tabuľky č. 2, r. 10, sú. 2		54	+
Základ dane (Súčetový základ dane) (r. 53 - r. 54, ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa na r. 55 nula)		55	+


**VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (časťkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV**  
 (§ 8 zákona) - v eurách

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov podľa § 8 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1)	Príjmy	2)	Výdavky <sup>16)</sup>
1	z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hmotných vecí /oda. 1 písm. a)		5 8 9 , 0 0		0 , 0 0
2	z prevodu vlastníctva nehnuteľností /oda. 1 písm. b)		?		?
3	z predaja hmotných vecí /oda. 1 písm. c)		?		?
4	z prevodu opcií /oda. 1 písm. d)		?		?
5	z prevodu cenných papierov /oda. 1 písm. e)		?		?
6	z prevodu účasti (podielu) na s. r. o., kom. spol. alebo z prevodu členských práv družstva /oda. 1 písm. f)		?		?
7	zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu /oda. 1 písm. g)		?		?
8	dôchodky a podobné opakujúce sa peniaze /oda. 1 písm. h)		?		?
9	výhry a ceny /oda. 1 písm. i) a j)		?		?
10	príjmy z derivátových operácií /oda. 1 písm. k)		?		?
11	peňažné a nepeňažné plnenia <sup>17)</sup> /oda. 1 písm. l)		?		?
12	iné		?		?
13	kladný rozdiel medzi výškou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku <sup>18)</sup> /oda. 2		?		
14	Spolu r. 1 až 13		5 8 9 , 0 0		0 , 0 0

16) Ak sú výdavky na r. 1 až 10 v súlade s výškou príjmu v týchto riadkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmu. Na r. 12 sa uvádzajú výdavky len do výšky kladného rozdielu medzi výškou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu alebo pomenu časť tohto rozdielu, ak sa rozhodol tento zahrnúť do základu dane (časťového základu dane) podľa § 8 ods. 2 zákona. Podľa § 8 ods. 2 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivým druhom príjmu (na r. 1 až 10) výškou príjmu, na rozdiel sa nepočítajú. Na r. 1 až 11 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a 500 eur podľa § 8 ods. 1 písm. g) zákona. Výdavky pripočítané k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahrňovaným do základu dane na r. 1 až 12 zjednotia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 8 ods. 1 písm. g) zákona). Príjmy uvedené na r. 8 výšky na r. 1 až 12 sa nečítajú do výdavkov (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona). Na r. 4, 5 a 6 sú uvedené podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona výdavky rozdelené podľa príjmu uvedených na týchto riadkoch zdanených o výdavky podľa § 8 ods. 3 písm. a) zákona a 500 eur. Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) a f) zákona, uplatní sa ošetrovanie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a) zákona najviac v číselnej výške 500 eur.

17) Ak daňovník voči do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva nepeňažný vklad, uvedie sa na tomto riadku kladný rozdiel medzi výškou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu alebo pomenu časť tohto rozdielu, ak sa rozhodol tento zahrnúť do základu dane (časťového základu dane) podľa § 8 ods. 2 zákona. Podľa § 8 ods. 2 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivým druhom príjmu (na r. 1 až 10) výškou príjmu, na rozdiel sa nepočítajú. Na r. 1 až 11 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a 500 eur podľa § 8 ods. 1 písm. g) zákona. Výdavky pripočítané k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahrňovaným do základu dane na r. 1 až 12 zjednotia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 8 ods. 1 písm. g) zákona). Príjmy uvedené na r. 8 výšky na r. 1 až 12 sa nečítajú do výdavkov (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona). Na r. 4, 5 a 6 sú uvedené podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona výdavky rozdelené podľa príjmu uvedených na týchto riadkoch zdanených o výdavky podľa § 8 ods. 3 písm. a) zákona a 500 eur. Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) a f) zákona, uplatní sa ošetrovanie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a) zákona najviac v číselnej výške 500 eur.

V tabuľke č. 3, r. 1 až 13 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o týchto príjmach sa uvádzajú v XVI. oddiele. Rovnako súčasťou týchto príjmov je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva alebo zo spoločných práv (§ 16 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XVI. oddiele. Podľa § 8 ods. 2 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivým druhom príjmu (na r. 1 až 10) výškou príjmu, na rozdiel sa nepočítajú. Na r. 1 až 11 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a 500 eur podľa § 8 ods. 1 písm. g) zákona. Výdavky pripočítané k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahrňovaným do základu dane na r. 1 až 12 zjednotia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 8 ods. 1 písm. g) zákona). Príjmy uvedené na r. 8 výšky na r. 1 až 12 sa nečítajú do výdavkov (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona). Na r. 4, 5 a 6 sú uvedené podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona výdavky rozdelené podľa príjmu uvedených na týchto riadkoch zdanených o výdavky podľa § 8 ods. 3 písm. a) zákona a 500 eur. Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) a f) zákona, uplatní sa ošetrovanie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a) zákona najviac v číselnej výške 500 eur.

Príjmy z tabuľky č. 3, r. 14, st. 1	59	5 8 9 , 0 0
Výdavky z tabuľky č. 3, r. 14, st. 2	60	0 , 0 0





Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona po zrušení o neudatelných daň (r. 76 - r. 79)	80									3	4	3	3	,	6	7	
Základ dane (r. 80 + r. 74 + r. 75)	81									6	1	3	9	,	6	7	
Daň zaokrúhlená na eurocenty nadol zo základu dane uvedeného na r. 81	82									1	1	6	6	,	5	4	
Výpočet dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	83																
Úhm vyňatých príjmov (základov dane (+) a daňových strát (-))	84																
Základ dane zrušený/znížený o úhm vyňatých príjmov (r. 81 - r. 83) (ak je rozdiel r. 81 a 83 záporný, uvádza sa na r. 84 nula)	85									6	1	3	9	,	6	7	
Daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí zaokrúhlená na eurocenty nadol zo základu dane z r. 84	86									1	1	6	6	,	5	4	
Výpočet dane uznané na zápočet na lučenskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí podľa zmlúvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	87																
Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 86 : [(r. 67 + r. 68 + r. 72 - r. 83) alebo (r. 67 + r. 68 + r. 72)] x 100	88																
Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 85 alebo r. 82) x r. 88] : 100 (zaokrúhlené na eurocenty nahor)	89																
Daň uznaná na zápočet (r. 89 maximálne do sumy na r. 87)	90																
Daň po vyňatí a zápočte (r. 85 alebo r. 82) alebo (r. 85 - r. 90 alebo r. 82 - r. 90)	91																
Výpočet dane uznané na zápočet podľa Smernice Rady č. 2003/48/ES (ďalej len "smernica") podľa § 45 ods. 4 zákona	92																
Úhm úrokových príjmov zo štátov a závislých území (podľa prílohy č. 3 zákona) (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	93																
Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 92 - uvádza sa len suma zaplatenej dane podľa smernice (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	94																
Daň z príjmov z r. 92 uznaná na zápočet (suma zaplatenej dane podľa smernice z r. 93 maximálne do sumy na r. 91)	95																
Daň (daňová povinnosť) (r. 91 - r. 94) <sup>94</sup> alebo r. 91 <sup>94</sup>	96																
Nárok na daňový bonus (na jedno dieťa alebo úhm na viac vyživovaných detí) podľa § 33 zákona <sup>94</sup>	97																
Daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus (r. 96 - r. 96) <sup>94</sup>	98																
Suma daňového bonusu priznaného a vyplateného zamestnávateľom	99																
Rozdiel riadkov r. 96 - r. 98 > 0	100																
Suma daňového bonusu na poukázanie správcovi dane <sup>94</sup> r. 99 - r. 95 > 0	101																
Zamestnávateľom neprávne vyplatený daňový bonus r. 98 - r. 95 > 0	102																
Suma zamestnaneckej prémie neprávne vyplatenéj zamestnávateľom alebo správcovi dane	103																
Suma preddávku vybraná podľa § 43 zákona <sup>94</sup>	104																
Suma preddávku vybraná pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (z príjmov uvedených v r. 11 tabuľky č. 2) <sup>94</sup>	105																






**XII. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVÍ S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)**
**119- Štát daňovej rezidence**

 Úhrn všetkých zdaňovacích príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách<sup>31)</sup>

119

Uplatňujem lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 7 prvej vety zákona

120

☐ áno

 Počet stálych prevádzkarní umiestnených na území Slovenskej republiky<sup>32)</sup>

121

 31) Vyplní sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje rozhodnutie čiar základu dane podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 1b zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46 zákona.  
 32) Ak daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou má na území Slovenskej republiky viac stálych prevádzkarní, uvedie ich počet do r. 121 a do XIV. oddielu uvedie ich presné adresy umiestnenia.

**XIII. ODDIEL - VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona**
☐ neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vymažť sa x)

☐ spĺňam podmienky na poukázanie 3% z dane<sup>33)</sup> (vymažť sa x)

 3% alebo 3%<sup>34)</sup> zo zaplatenej dane z r. 97 (minimálne 3,32 eura)

122

podpis daňovníka (zástupcu)

**123- ÚDAJE O PRÍJIMATEĽOVI**

IČO / SID

Právna forma

Obchodné meno (názov)

Sídlo

Ulica

Číslo

PSČ

Obec

33) Podiel do výšky 3% dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) mátie príjemníkovi poukáža fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov počas najmenej 40 hodín, pričom písomné potvrdenie o vykonaní tejto činnosti je prílohou daňového priznania.

**XIV. ODDIEL - Miesto NA OSOBNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA**
☐ Uvádžam osobné záznamy


Požadované údaje uvedené v jednotlivých oddieloch pod tabuľkami č. 1, 2 a 3 v členení:

druh a výška príjmov dosiahnutých zo zdrojov v zahraničí (vyplní sa jednotlivé pre každý druh príjmov podľa § 5 až 8 zákona), pričom sa uvádza aj knižka zdroja príjmu; ak ide o spoločne dosiahnuté príjmy, uvádza sa meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, DIČ alebo rôdne číslo a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združení, uvádza sa aj percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka združení.



DPFOb12\_11

DIČ (Rôdne číslo) 8 4 5 3 8 3 2 3 2 3



Počet príloh 
 Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

Vyhlásujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum 0 5 . 0 2 . 2 0 1 4

podpis daňovníka (zástupcu)

XV. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VYPŁATENIE DAŇOVÉHO BONUSU

☐ Žiadam o vyplatenie daňového bonusu podľa § 33 zákona v sume uvedenej na r. 100

☐ Žiadam o vyplatenie rozdielu daňového bonusu r. 100 dodatočného daňového priznania a r. 100 daňového priznania<sup>10</sup> v sume uvedenej na r. 117, ak je kladná

☐ poštovou poukážkou

☐ na účet

Číslo účtu

Kód banky

Dátum . 2 0

podpis daňovníka (zástupcu)

XVI. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU

☐ Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☐ poštovou poukážkou

☐ na účet

Číslo účtu

Kód banky

Dátum . 2 0

podpis daňovníka (zástupcu)

XVII. ODDIEL - POMOCNÉ VÝPOČTY

MF1223T1/2012-721

Strana 11